



COMUNE DI MONTEPULCIANO
PROVINCIA DI SIENA
Ufficio Controlli interni

REFERTO SUL
CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA
SUCCESSIVO
ANNO 2021
3° TRIMESTRE

P R E M E S S A

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'art. 3, comma 1, del D.L. 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 07.12.2012, n. 213, che ha sostituito l'art. 147 del Testo unico degli Enti locali ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In particolare la modifica all'art 147 del Testo unico degli Enti Locali (TUEL) stabilisce che:

“gli enti locali, nell'ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa” ed il nuovo art. 147-bis ai commi 2 e 3 prevede che:

“2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del Segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.”

In attuazione della citata L. 213/2012 il Comune di Montepulciano con deliberazione consiliare n. 2 del 09/01/2013 ha approvato il regolamento disciplinante i controlli interni, modificato, allo scopo di dare un assetto organizzativo ai controlli individuando gli strumenti e le specifiche modalità di svolgimento degli stessi.

Il regolamento sopra citato all' art. 3 disciplina, ad oggi, il controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla fase successiva nel modo seguente:

“Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è inoltre assicurato, nella fase successiva, sotto la direzione del Segretario Generale. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con le modalità indicate nell'articolo 4)”.

L'attivazione dei controlli interni costituisce uno strumento fondamentale per il miglioramento della qualità dei servizi erogati e, più in generale, dell'attività amministrativa, del controllo delle decisioni, nonché per il contenimento della spesa e l'accrescimento della legalità, anche con riferimento alle misure di contrasto dei fenomeni corruttivi.

Tale controllo, nell'ottica della più ampia collaborazione con i responsabili delle diverse aree direzionali, è volto ad incentivare un'azione sinergica tra i soggetti deputati al controllo ed i titolari di posizione organizzativa qualora autorizzati ad adottare atti a rilevanza esterna, nonché a far progredire la qualità della attività e dei procedimenti amministrativi e a prevenire eventuali irregolarità per la migliore tutela del pubblico interesse.

MODALITÀ OPERATIVE

Il regolamento disciplinante i controlli interni approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 09/01/2013 all'art. 4 riporta le modalità operative da porre in atto ai fini del controllo di regolarità amministrativa contabile e nello specifico:

“1. Ai controlli di regolarità amministrativa contabile provvede l'ufficio dei controlli interni, integrato dal Responsabile del servizio finanziario, sotto la direzione del Segretario Generale. Il componente interessato all'atto in esame deve astenersi dalla partecipazione”.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 171 del 05.10.2020, è stata approvata la riorganizzazione dell'ufficio dei controlli interni, costituito da:

il Segretario Generale con funzioni di Direzione;

n.2 unità organizzativa della segreteria Generale ;

L'ufficio controlli interni è integrato dal Responsabile del Servizio Finanziario/Vice Segretario, quando ritenuto necessario.

I componenti interni del Servizio restano in carica per una durata pari alla durata dell'incarico di Responsabile di massima struttura organizzativa e, comunque, per un periodo non superiore al mandato amministrativo del Sindaco.

1) Oggetto del controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti.

Sono state sottoposte a controllo le determinazioni dei Responsabili i contratti.

Per il momento non sono stati sottoposti a controllo alcuni atti desumibili, tra quelli che il legislatore individua come provvedimenti amministrativi.

Sugli atti di accertamento delle entrate e gli atti di liquidazione della spesa si rinvia alle verifiche contabili effettuate nel periodo di riferimento attraverso il controllo degli equilibri finanziari, che non hanno rilevato significative anomalie.

Nell'ambito dell'attività di controllo della regolarità amministrativa è stato accertato che non è stato necessario il ricorso all'esercizio dei poteri sostitutivi di inerzia di cui all'art. 3, comma 8-bis, della Legge n. 241/1990 che è attribuito al Segretario Comunale.

2) Metodo di campionamento per la selezione casuale degli atti soggetti a controllo.

Si è proceduto al campionamento delle determinazioni mediante estrazione automatizzata attraverso il software in dotazione all'ente per la gestione degli atti formali “Civilia”, fornito dalla softwarehouse Dedagroup. Tutte le determinazioni pubblicate all'albo pretorio on line nel mese di riferimento sono state organizzate con tipologia “a sorteggio” e dall'elenco che ne è scaturito sono stati selezionati il 10% degli atti pubblicati per ogni Area (almeno 5 atti per Area; nel caso in cui un'Area abbia emanato meno di 5 atti sono stati presi tutti gli atti emanati)

La documentazione ad esito della procedura di sorteggio effettuata dal personale amministrativo di supporto è stata consegnata al Segretario per l'effettuazione del controllo di merito ai sensi dell'art. 4 c.4 del Regolamento sui controlli interni, incentrato sui seguenti indicatori:

- regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale nei provvedimenti emessi;

- affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
- rispetto della normativa sulla privacy nel testo dei provvedimenti e nelle procedure adottate;
- rispetto della normativa in generale;
- conformità alle norme regolamentari;
- conformità al programma di mandato, P.E.G./PIANO DELLE PERFORMANCE, atti di programmazione, circolari interne, atti di indirizzo.
- conformità agli adempimenti previsti dalla normativa sulla trasparenza.

Giova ricordare che il controllo di regolarità amministrativa e contabile successivo sulle deliberazioni di Giunta e Consiglio Comunale, invece, viene effettuato dai Responsabili di Area, che su richiesta del Segretario, periodicamente producono attestazioni relativamente alle deliberazioni, ciascuno per l'ambito di propria competenza. Per questa forma di controllo, definibile anche di gestione si rinvia a specifico report annuale successivo .

3) Modalità di espletamento dell'attività di controlli.

Si è svolta sotto la direzione del Segretario Comunale, con la convocazione anche di incontri con l'Ufficio controlli interni, in occasione delle quali venivano consegnati gli elenchi delle pratiche sottoposte a controllo al Segretario, che procedeva in autonomia al controllo di merito, seguendo gli indicatori sintetizzati in schede di controllo e redigendo appositi verbali in sequenza.

UFFICI COINVOLTI

La direzione dell'attività di controllo è stata effettuata dal Segretario Generale, coadiuvato dal personale amministrativo assegnato all'Ufficio controlli interni, che ha provveduto al reperimento degli elenchi e dei testi degli atti da sottoporre a controllo. Ai Responsabili in data 25 ottobre 2021 è stato comunicato l'elenco delle determinazioni assunte nel terzo trimestre e gli estratti in riferimento a ciascuna area.

CONTROLLO - ATTI CONTROLLATI

Relativamente al **terzo trimestre 2021**, come già sopra evidenziato si è svolta una sessione di controlli successivi di regolarità amministrativa iniziata il 25 ottobre 2021.

Gli atti sottoposti al controllo sono disponibili in atti.

Nelle schede allegate alla presente relazione si desumono gli esiti del controllo di regolarità amministrativa, riguardanti l'anno 2021 – 3° trimestre .

Si rappresenta che il Segretario Generale in sede Tavolo delle Po e mediante note informative inviate per mail ha fornito indicazioni di carattere generale in un'ottica di controllo collaborativo. Non sono mancati momenti di confronto preventivo tra Responsabili e Segretario con eventuali

suggerimenti di quest'ultimo che hanno dato il risultato, nella fase successiva all'adozione dei provvedimenti, di segnalazioni che avrebbero potuto comportare da parte del Responsabile competente azioni di autotutela.

I Responsabili di Area che sono i referenti del controllo di regolarità amministrativa, si avvalgono dei risultati del controllo per promuovere azioni di autotutela della propria attività amministrativa e per attivare meccanismi di autocorrezione degli atti; nonché qualora ciò fosse necessario intervenire in maniera mirata sulla struttura assegnata.

CONSIDERAZIONI GENERALI SULLE RISULTANZE DEL CONTROLLO

Le risultanze del controllo del terzo trimestre 2021, consentono di poter giungere ad un giudizio complessivamente positivo sulla regolarità amministrativa.

È emersa la sostanziale conformità degli atti adottati e sottoposti al controllo rispetto agli indicatori elencati nelle linee-guida emanate dal Segretario comunale.

Inoltre è emersa la conformità degli atti in relazione ai seguenti aspetti:

- il rispetto della normativa e dei regolamenti comunali;
- il trattamento dei dati personali sensibili nel rispetto della normativa sulla privacy e dei principi di pertinenza e non eccedenza;
- la corretta redazione dell'oggetto;
- la leggibilità del documento;
- la motivazione esaustiva;
- la coerenza del dispositivo con la parte normativa;
- il richiamo agli atti precedenti;
- l'apposizione del visto di regolarità contabile sugli impegni di spesa e sugli atti comunque rilevanti ai fini contabili;

Si dà atto dell'esito definitivo del controllo su atti oggetto di segnalazione nei precedenti verbali a seguito del giusto contraddittorio.

Si segnalano criticità rispetto solo alle determinazioni n.755 e n.756 entrambe del 16.07.2021 e nello specifico :

- si fa riferimento a proroghe, in entrambi gli atti, rispetto a precedenti incarichi che sembrano già scaduti. Sarebbero stati possibili ulteriori affidamenti diretti, sostanzialmente gli atti sono legittimi, ma nella fattispecie concreta della n. 755/2021 l'importo è superiore a 5.000,00 e l'atto non sembra fare riferimento se si è fatto ricorso a Mepa /Start.

Entro 30 giorni dalla comunicazione del presente report il Responsabile competente dovrà presentare proprie osservazioni ovvero comunicare le azioni adottate a superamento delle criticità rilevate.

Nel report del prossimo trimestre si darà atto dell'esito definitivo del controllo su questi atti a seguito del giusto contraddittorio assicurato.

Giova altresì segnalare alcune azioni e opportunità di miglioramento in relazione agli atti controllati nel periodo di riferimento:

n. determinazione	Data	Opportunità di miglioramento
871	18.08.2021	Andrebbe evidenziato meglio che il permesso di costruire prima della proroga accordata non fosse scaduto
857	12.08.2021	L'avviso/bando di concorso viene considerato allegato quindi andava pubblicato con la determinazione. Per consentire la sua pubblicazione, come correttamente riportato nel dispositivo, solo a partire dal giorno di pubblicazione si doveva utilizzare la formula che l'atto faceva parte integrante e sostanziale della determinazione ma non materialmente allegato anche ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 comma 3 della L.241/1990.
904	30.08.2021	Come sopra

Altre opportunità di miglioramento più generale sono:

- in alcuni casi aggiornare gli importi per gli affidamenti diretti come previsti dalla normativa emergenziale ancora vigente;
- monitorare con attenzione gli affidamenti esterni in ambito di progettazione opere pubbliche con particolare attenzione anche a monitorare i costi di tali affidamenti in una prospettiva nei prossimi esercizi di orientare l'amministrazione comunale ad individuare nei fabbisogni assuntivi di dotarsi di figure professionali interne in percorso virtuoso di contenimento e razionalizzazione della spesa.

Relativamente **al terzo trimestre 2021** sono stati controllati, mediante estrazione di campione casuale:

	3° TRIM.2021	10%	atti estratti
Area Segretario Generale	3	0,3	3
Area Amministrativa	142	14,2	14
Finanziaria	19	1,9	5
Manutenzione	106	10,6	10
Ambiente/Edilizia	10	1	5
Urbanistica	3	0,3	3
Polizia Municipale	11	1,1	5
Tot.	294	29,4	45
n. contratti	34	3,4	5

DISPOSIZIONI ORGANIZZATIVE E FINALI

Il buon risultato complessivo del controllo (vedi schede) dovrà indurre ad approfondire le verifiche mediante metodi di analisi che tengano conto ad esempio di specifiche materie con riferimento anche alle azioni e misure individuate nel Piano Triennale della Prevenzione della corruzione 2021-2023 che si integra anche con il programma triennale per la trasparenza e l'integrità (art. 10 D. Lgs. 33/2013) approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 64 del 29.03.2021.

La presente relazione viene trasmessa, ai sensi del vigente regolamento sul sistema dei controlli interni, ai responsabili di area, al Revisore dei Conti e al Nucleo di Valutazione.

Montepulciano, 31 ottobre 2021

Il Segretario Generale

Dott. Giulio Nardi

