



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZAI MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

.....

ADEMPIMENTI EX ART. 3 DL 174/2012. CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA (ARTICOLO 147-BIS COMMA 2 DEL TUEL) – ARTT. 8 E SEGUENTI DEL REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI. ANNO 2024 – I SEMESTRE. RELAZIONE.

I giorni 01 del mese di Agosto dell'anno 2024 nel Comune di LAGOSANTO, presso l'ufficio del Segretario Generale, ai sensi dell'art. 5 del regolamento dei controlli interni, approvato con atto del consiglio comunale n° 2 del 31.01.2013, si sono riuniti il sottoscritto Segretario Generale assistito da Chiodi dott.ssa Daniela - Responsabile Settore Affari Generali.

È presente il dott. Francesco Fregnan, frequentante il corso di abilitazione per l'accesso alla carriera dei segretari comunali e provinciali, tirocinante COA 2021 presso il comune di Lagosanto.

RICHIAMATI

- l'art. 3, comma 1, lett. d) del D.L. 10.10.2012 n. 174 (Disposizioni Urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali), convertito nella Legge 7 dicembre 2012 n. 213, il quale ha modificato gli artt. 147 e ss. del D.lgs. 267/00 (Testo Unico degli Enti Locali), riformulando l'intera disciplina del sistema dei controlli interni;
- il comma 1 dell'articolo 147 del decreto legislativo 18 agosto 2000 numero 267 (TUEL) e smi per il quale: *“gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e 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”*;
- i commi 2 e 3 dell'articolo 147-bis del TUEL: *“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”*;

PREMESSO





COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I' MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

- che con atto del consiglio comunale n° 2 del 31.01.2013 , esecutivo ai sensi di legge, è stato approvato il Regolamento sul sistema dei controlli interni;
- che con atto della Giunta Comunale n° 80 del 16.06.2013 esecutiva ai sensi di legge è stata approvata la metodologia dei controlli;
- che il controllo di regolarità amministrativa in fase successiva è svolto sotto la direzione del Segretario generale e viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa e su contratti e deve essere visto in una ottica di collaborazione con i Responsabili di Servizio e volto possibilmente a far progredire la qualità dei procedimenti amministrativi e prevenire eventuali irregolarità a miglior tutela del pubblico interesse.

DATO ATTO

Il controllo di regolarità amministrativa ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente.

Tale controllo, nell'ottica della più ampia collaborazione con i settori interessati, è volto anche ad incentivare un'azione sinergica tra chi effettua il controllo e i responsabili degli uffici interessati, nonché a far progredire la qualità dell'attività e dei procedimenti.

Tale controllo deve essere anche visto nella logica finale della performance e della anticorruzione; è infatti cosa nota che i controlli incrociati sull'attività dell'ente che deriva dalla combinazione del controllo preventivo, assegnato ai responsabili e il controllo successivo, svolto sotto la direzione del Segretario generale ed effettuato a campione costituisce uno sbarramento al manifestarsi di episodi corruttivi.

RILEVATO

che per lo svolgimento dell'attività di controllo, il Segretario generale, con la collaborazione istruttoria e procedimentale dei Responsabili di Servizio provvede al controllo di almeno il cinque per cento (5%) delle determinazioni di spesa e dei contratti e che l'attività di controllo è normalmente svolta con cadenza semestrale.

TUTTO QUANTO PREMESSO

Il sottoscritto Segretario generale della segreteria convenzionata tra i comuni di Copparo e Lagosanto, ha eseguito l'estrazione a sorte del campione di atti (determinazioni) in data 01/08/2024 con l'assistenza del responsabile dell'Area n. 1, Dott.ssa Daniela Chiodi, a mezzo di apposita funzione del software gestionale.

ATTI SORTEGGIATI:

ANNO 2024 I SEMESTRE (dal 01.01.2024 al 30.06.2024) – DETERMINAZIONI:



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I^a MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

Settore 1° - Area Amministrativa: determinazioni estratte

- "DETERMINAZIONI- Determina n.26 del 01-02-2024 Registro Generale n.52 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: Affidamento servizio di gestione ampliamento numero posti nido d'infanzia di Lagosanto, come da finanziamento regionale DGR. 1701/2023";
- DETERMINAZIONI- Determina n.48 del 22-03-2024 Registro Generale n.109 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: CONCESSIONE CONTRIBUTO ECONOMICO ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO DI CODIGORO PER IL PROGETTO DI MUSICA "MUSICANDO" E "ORCHESTRA STRUMENTALE";
- DETERMINAZIONI- Determina n.5 del 11-01-2024 Registro Generale n.9 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: RICONOSCIMENTO SPECIFICHE RESPONSABILITA' ALL'INTERNO DEL SETTORE I° - ANNUALITA' 2024 E ATTO RICOGNITORIO 2024 - DI CUI AGLI ARTT.11 E 1;
- DETERMINAZIONI- Determina n.36 del 26-02-2024 Registro Generale n.84 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: INTEGRAZIONE DETERMINAZIONE N. 9 DEL 11/01/2024 AVENTE AD OGGETTO "RICONOSCIMENTO SPECIFICHE RESPONSABILITA' ALL'INTERNO DEL SETTORE I°";
- DETERMINAZIONI- Determina n.2 del 09-01-2024 Registro Generale n.5 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: DETERMINAZIONE DI IMPEGNO DI SPESA CORRISPETTIVO DA RIVERSARE AL MINISTERO DELL'INTERNO DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI PER I;

Settore 2° - Area Economico-Finanziaria: determinazioni estratte

- DETERMINAZIONI- Determina n.19 del 31-01-2024 Registro Generale n.48 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: LIQUIDAZIONE PREMI ASSICURATIVI INAIL. AUTOLIQUIDAZIONE 2024 E REGOLAZIONE 2023..;
- DETERMINAZIONI- Determina n.31 del 15-02-2024 Registro Generale n.72 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO MEDIANTE RICHIESTA DI OFFERTA IN MEPA DEL SERVIZIO DI FORNITURA BUONI PASTO ELETTRONICI PER L'ANNO 2024 AL;





COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA F. MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

- DETERMINAZIONI- Determina n.20 del 01-02-2024 Registro Generale n.51 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE 9.1 DELL'ALLEGATO 4/2 AL D.LGS. 118/2011;

Settore 3° - Area Tecnica - LL.PP.: determinazioni estratte

- DETERMINAZIONI- Determina n.40 del 17-05-2024 Registro Generale n.201 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: SERVIZIO DI CONTROLLO E MANUTENZIONE ASCENSORI - SERVOSCALA CIG: Z7E375B5DE - INTEGRAZIONE;
- DETERMINAZIONI- Determina n.5 del 06-02-2024 Registro Generale n.57 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: IMPEGNO DI SPESA SERVIZIO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE ANNO 2024 - CIG 0397781343.;
- "DETERMINAZIONI- Determina n.35 del 09-05-2024 Registro Generale n.178 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: PROGRAMMA ""SICURO, VERDE E SOCIALE; RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA"" PARTE DEL PIANO NAZIONALE PER";

Settore 4° - Area Tecnica - URBANISTICA - P.M.: determinazioni estratte

- DETERMINAZIONI- Determina n.3 del 19-02-2024 Registro Generale n.74 SETTORE IV° - AREA TECNICA URBANISTICA-AMBIENTE con oggetto: ACCERTAMENTO SOMME DERIVANTI DALLA APPLICAZIONE DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE AI SENSI DELLA L.R. N.15/2013 E SMI E DELLA;

CONTRATTI SORTEGGIATI:

Si dà atto che nei periodi considerati non stati rogati contratti in forma pubblica amministrativa.

Vengono estratti a mezzo excel le scritture private seguenti:

- Rep. n. 399 del 10/04/2024 ad oggetto "Accordo tra il Comune di Ariano nel Polesine e il Comune di Lagosanto per l'utilizzo della graduatoria per il profilo di Istruttore Amministrativo Categoria Giuridica C";

Tutto ciò premesso e rilevato, in data 01.08.2024 si procede ad effettuare, per ogni atto sopra individuato, il relativo controllo così come indicato e si dà atto che si è proceduto al controllo delle determinazioni come sopra estratte in modo da assicurare il controllo su un numero di atti la cui



COMUNE DI LIGOSANTO

P.ZZA I° MAGGIO, 1

44023 - LIGOSANTO (FE)

percentuale, per ciascun settore, sia **proporzionale alle determinazioni emanate** nel periodo di riferimento.

Resta fermo il principio per cui **almeno un atto per ogni settore deve essere oggetto di controllo**, nel periodo considerato.

Ai sensi dell'articolo 147-bis del TUEL e del regolamento dei controlli, gli atti sorteggiati sono stati oggetto di controllo di regolarità amministrativa attraverso la compilazione di una scheda per ogni atto esaminato.

Le schede restano depositate agli atti dell'Ufficio del Segretario Comunale, a disposizione per eventuale consultazione.

Il presente controllo è esercitato sulla base del comma 2 dell'art. 147-bis del D.lgs. 267/2000, già richiamato, in base al quale: *“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.”*

Tale controllo è stato introdotto nel Testo unico dal D.L. 174/2012 convertito in legge 213/2012. Il capo dei controlli interni dopo la novella legislativa è stato completamente sostituito ed ampliato.

Il fine principale del controllo successivo di regolarità amministrativa è quello di ricondurre, per quanto possibile, nell'alveo della regolarità amministrativa l'attività provvedimentale dell'Ente mediante l'adozione di opportune azioni correttive.

Il controllo di cui si tratta, come disegnato dal decreto, non è sicuramente di tipo repressivo in base al quale, cioè, l'illegittimità dell'atto conduce alla sua automatica rimozione, bensì “collaborativo” che si concreta, invece, nella formulazione di raccomandazioni e pareri. Con riguardo alla natura collaborativa del controllo in oggetto e in applicazione del principio secondo cui *“le definitive determinazioni in ordine all'efficacia dell'atto sono adottate dall'organo amministrativo responsabile”* (delibera n. 3/2007 della Corte dei conti, sez. regionale dell'Emilia- Romagna) si ritiene che il segretario possa esprimere un parere non vincolante relativamente alle questioni insorte formulando una ipotesi di soluzione che dovrà avere particolare riferimento all'eventuale esercizio del potere di autotutela e comunque fornire raccomandazioni e suggerimenti tenuto conto che il fondamento dei controlli successivi di regolarità amministrativa risiede nel più ampio novero delle azioni e delle misure a disposizione del *Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza* (R.P.C.T.) finalizzate a prevenire i rischi di corruzione, così come previsto dalla



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I' MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

Legge n. 190/2012 a cui hanno fatto seguito i *Piani Nazionali Anticorruzione* (P.N.A.) e, a cascata, i diversi *Piani triennali di prevenzione della corruzione e della trasparenza* (P.T.P.C.T.).

ESITO DEL CONTROLLO:

Alla luce degli articoli 21-septies (nullità del provvedimento) e 21-octies (annullabilità del provvedimento) della legge 241/1990 e smi, la verifica degli atti amministrativi sopra elencati ha dato luogo alle seguenti

RISULTANZE

Dal controllo effettuato non emergono irregolarità né formali né sostanziali.

La determina 109/2024 deve essere integrata con la pubblicazione in Amministrazione Trasparente – sottosezione *Sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici* dei dati del contributo concesso, in quanto superiore alla soglia di euro 1.000,00, così come previsto dall'art. 26, comma 2, d.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

La determina 47/2023 può essere migliorata in chiarezza e comprensibilità oltre che non rispetta a pieno le regole dell'impegno di spesa.

Le determine n. 09/2024 e n. 84/2024 (integrazione della n. 09/2024) presenta criticità in merito alla corretta anonimizzazione dei dati personali ivi richiamati. È preferibile utilizzare il numero matricola dei dipendenti anziché le iniziali del nome e cognome.

La determina 57/2024 può essere migliorata in chiarezza e comprensibilità. In particolare nelle premesse si potrebbe aggiungere i riferimenti al contratto stipulato e alla sua durata, la quantificazione presunta del canone annuo suddivisa in spese di manutenzione e costo presunto energia.

Si evidenzia che l'attività complessivamente svolta dai Settori è risultata comunque di buon livello, anche se con possibili margini di miglioramento. Si prende atto che secondo quanto riportato nel verbale 01/2024, relativamente ai controlli interni per l'anno 2023 è stato preso in considerazione il suggerimento di miglioramento della *lunghezza degli atti che talvolta fa perdere di vista la motivazione dello stesso e qualche volta*



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I° MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

.....
contiene formule ripetitive o tautologiche. Raramente invece l'atto risulta parzialmente comprensibile o il richiamo ad atti precedenti è assolutamente generico.

Si invitano, comunque, i Responsabili di P.O. all'esame attento delle novità normative nonché alla piena applicazione delle disposizioni di cui al **Piano della prevenzione della corruzione e della trasparenza (PIAO)** al quale si fa espresso rinvio.

Si coglie l'occasione per ricordare che tutti gli atti siano correttamente pubblicati sul sito Istituzionale "Amministrazione Trasparente" e si richiama l'attenzione sulla necessità di garantire il massimo rispetto della **Privacy** e del **diritto all'oblio** e quindi la necessità di **eliminare tutti i riferimenti a dati personali che non siano strettamente necessari, rispetto del principio di pertinenza e non eccedenza**, nella **redazione degli oggetti e degli atti gli obblighi in tema di accesso**, oggi resi ancor più espliciti dal D.lgs. 33/2013 che, all'art. 5 prevede il c.d. **diritto di Accesso Civico**.

In relazione a tutto quanto disciplinato dall'articolo in questione, **si invitano i responsabili di settore:**

- **a favorire al massimo l'accesso dei cittadini alle informazioni e ai dati previsti**, per cui qualora venga formulata richiesta di accesso a tali dati e informazioni provvedano direttamente e tempestivamente a garantire tale diritto anche in relazione ad eventuali documenti cartacei, non presenti in rete;
- a prestare particolare attenzione nel senso che l'oggetto e il corpo della delibera/determina/altro provvedimento non deve contenere abbreviazioni non di uso comune e devono quindi essere facilmente leggibili; nel caso si utilizzano sigle o acronimi, questi devono essere, comunque, resi intelleggibili con espresse indicazioni almeno fra parentesi;
- **a esplicitare le motivazioni per cui si ricorre a modalità di affidamento diverse dall'utilizzo del mercato elettronico o all'affidamento diretto; la determina inoltre deve contenere tutti gli elementi per una corretta imputazione o liquidazione.**

Il presente verbale viene chiuso in data 19/09/2024, viene trasmesso al Sindaco, al Consiglio comunale, al Revisore del conto, al Nucleo di Valutazione e ai Responsabili di servizio.

Il Segretario Generale – dott. Giuseppe Esposito



