



# COMUNE DI DELIANUOVA

*Città Metropolitana di Reggio Calabria*



Prot. n. 6018 del 14-11-2019

ALLA  
COMMISSIONE STRAORDINARIA  
AL NUCLEO DI VALUTAZIONE  
AL REVISORE DEI CONTI

***RELAZIONE ATTIVITA' DI CONTROLLO SUCCESSIVO SU ATTI E PROVVEDIMENTI RELATIVI  
AL SECONDO SEMESTRE 2018***

Il presente documento ha ad oggetto il Referto sul Controllo di Regolarità Amministrativa nella Fase Successiva svolto dal Segretario Comunale, che ne è il responsabile, con riferimento al Secondo semestre 2018, secondo la normativa, i principi informativi, le modalità operative e con le risultanze che seguono.

***NORMATIVA PRIMARIA***

ART. 147 BIS, co. 2 e 3, D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 (T.U.E.L.), nel testo modificato dal D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213: “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.”

## *NORMATIVA SECONDARIA*

ART. 4 Regolamento sul sistema integrato dei controlli interni del Comune di Delianuova.

### *PRINCIPI INFORMATORI*

1. Indipendenza (è effettuato dal Segretario Comunale nell'esercizio delle funzioni ex art. 97 T.U.E.L.)
2. Imparzialità (è esercitato attraverso campionamento statistico degli atti)
3. Standardizzazione (utilizza strumenti di controllo e metodi di misurazione predefiniti – griglia di raffronto)
4. Trasparenza (coinvolge tutti i responsabili)
5. Collaboratività (non persegue finalità sanzionatorie ma rivolte al miglioramento qualitativo degli atti ed ad una ottimale attuazione degli indirizzi politici in funzione della buona amministrazione dei cittadini)

### *EFFETTI CORRELATI*

Indicatore di performance

### *MODALITÀ OPERATIVE DEL CONTROLLO FASE*

- 1.. Sorteggio di almeno il 10% (arrotondato all'unità più vicina e, se non raggiunta l'unità, di almeno un atto/provvedimento) del totale degli atti adottati da ciascuna area in ciascun semestre, secondo il metodo del sorteggio casuale con foglio di calcolo excel, dotato della funzione che genera numeri casuali senza ripetizione.
3. Formalizzazione operazioni di sorteggio mediante redazione del verbale in data 27/03/2019.
4. Controllo atti/provvedimenti mediante comparazione con standard di riferimento ( scheda di controllo ), successiva comunicazione del relativo esito ai responsabili di settore.

### *ESITO CONTROLLI*

Sono state sottoposte a controllo successivo :

- per l'area amministrativa n. 2 determine
- per l'area economico finanziaria n. 2 determine
- per l'area tecnica- LL.PP.- n. 11 determine

n. 1 ordinanza

---

*Area Amministrativa - Responsabile Italiano Leo*

---

esiti : **conformità** n. 1 ( Det. n. 76 /2018)

esiti : **lieve difformità** n. 1 ( Det. n. 78 /2018)

n.b. la responsabilità dell'Area Amministrativa nel secondo semestre 2018 è stata assegnata *ad interim* Responsabile dell'Area Tecnica

*Area Economico finanziaria- Responsabile Giuseppe Carbone*

---

esiti : **conformità** : n. 1 Determinazione ( Det. n. 20/2018)

esiti : **lieve difformità** n. 1 Determinazione ( Det. n. 32 /2018)

*Area tecnica LL.PP.*

---

esiti : **conformità** n. 0 atti

esiti : **lieve difformità** : n. 4 Determinazioni (Det. nn . 113 -12 3- 207 e 208 /2018)

esiti : **difformità** : n. 5 Determinazioni ( Det. nn . 134 -151- 180- 193 -213 /2018)

n. 1 Ordinanza ( Ord. n. 6/2018 )

esito : **grave difformità**: n. 1 ( Det. n. 190/2018)

Esiti : **controllo sospeso** n. 1 Determinazione( Det. n . 209 /2018)

**Si evidenzia la mancata trasmissione dei permessi a costruire relativi al periodo in esame.**

---

*Aspetti oggetto di principali rilievi*

- *OBBLIGHI DI TRASPARENZA*
- *MISURE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE*
- *VERIFICHE E CONTROLLO PRELIMINARI ( durc - tracciabilità finanziaria - verifiche fiscali ecc )*
- *CARENZA ELEMENTI DELL'ATTO AMMIN ISTRATIVO (Indicazione R.U.P./Responsabile del procedimento- Competenza, termini e mezzi di impugnazione- flusso documentale - Richiami delle disposizioni di legge - premesse carenti nelle istruttoria - carenza motivazione )*
- *PROCEDURE DI SCELTA DEL CONTRAENTE ( Richiami delle disposizioni di legge - premesse carenti nelle istruttoria - carenza contenuto ex art- 192 Tuel - carenza motivazione nella procedura di scelta del contraente )*
- *CONTROLLI CONTABILI*

---

*Raccomandazioni e suggerimenti*

**In linea generale,**

E' necessario che venga prestata una maggiore attenzione nella stesura degli atti con particolare riferimento ai contenuti essenziali e al corretto e compiuto richiamo alle disposizioni di legge e/ o di regolamento che regolano la singola materia.

E' necessario che siano chiaramente esplicitate le modalità di inserimento dei dati nelle singole sezioni del sito in modo da ottemperare alle cogenti disposizioni normative in materia di anticorruzione e trasparenza, nonché allegare ai singoli atti le dichiarazioni richieste dalla L.190/2012 e dal vigente piano anticorruzione.

Inoltre andranno inserite all'interno degli atti le specifiche dichiarazioni di insussistenza di conflitti di attribuzione e di verifica dei livelli minimi di trasparenza come da specifica disposizione impartita;

Si ritiene altresì necessario dimostrare mediante la stampa del link Consip Mepa l'avvenuta verifica dell'inesistenza del negozio giuridico che legittimi il ricorso al mercato.

Inoltre si segnala che le modalità del ricorso alle procedure di affidamento di lavori, servizi e forniture sotto soglia sono chiaramente indicate nelle disposizioni contenute nel cd "codice dei contratti pubblici" di cui al Dlgs 50/2016 e ss.mm.e nelle linee guida dell'ANAC nonché nel vigente piano della prevenzione della corruzione, e che, ove possibile, è opportuno procedere con sistemi di comparazione

delle offerte e/ o con sistemi di rotazione se si fa riferimento all'albo dei fornitori. E' altresì necessario dare atto in modo chiaro all'interno del provvedimento delle verifiche svolte nei confronti del soggetto aggiudicatario(DURC, AGENZIA ENTRATE, CASELLARIO, CARICHI PENDENTI,FALLIMENTARE, PROCEDURE INTERDITTIVE etc).

Analogamente, in materia di affidamenti di incarichi professionali, è opportuno avvalersi di procedure comparative sia dal punto di vista curriculare che sotto l'aspetto più propriamente economico, procedendo anche in tal caso a tutte le conseguenti verifiche di sussistenza dei requisiti a contrarre.

Si raccomanda ,infine, una maggiore attenzione nella verifica della fase della spesa ex art. 182 TUEL,anche a cura del responsabile del servizio finanziario.

### *Tracciabilità finanziaria*

Nel dispositivo **dell'atto deve prevedersi che il contraente si impegni a rispettare, a pena di nullità del contratto, gli obblighi di tracciabilità** dei flussi finanziari di cui all'articolo 3 della legge 13 agosto 2010 n. 136 e successive modificazioni ed integrazioni, con l'indicazione di strumenti di pagamento tracciabili. Si richiama all'uopo la circolare emanata dall'Ufficio scrivente nell'anno 2018

### *DURC E CERTIFICAZIONI DI REGOLARITÀ FISCALE*

La nuova disciplina prevede che il DURC "in corso di validità" debba essere acquisito in ogni fase della procedura di scelta del contraente :

- per la verifica della dichiarazione sostitutiva
- per l'aggiudicazione del contratto ed in ogni caso prima dell'affidamento della prestazione ( beni . servizi - lavori );
- prima della stipula del contratto;
- per il pagamento degli stati avanzamento dei lavori o delle prestazioni relative a servizi e forniture;
- per il certificato di collaudo, il certificato di regolare esecuzione, il certificato di verifica di conformità, l'attestazione di regolare esecuzione, e il pagamento del saldo finale.

Si richiama la circolare 2013 n. 36 Min. Lav. - Direz. Gen. Attività ispettiva.

Si richiama poi l'attenzione sull'obbligo dell' accertamento sulla regolarità fiscale prescritto dall'art. 80 comma 4 del D. Lgs 50/2016 che dispone l'esclusione da procedure di affidamento d' appalto l'operatore che ha commesso violazioni gravi, definitivamente accertate, rispetto agli obblighi relativi al pagamento delle imposte e tasse o dei contributi previdenziali, secondo la legislazione italiana o quella dello Stato in cui sono stabiliti

in merito ai predetti adempimenti occorre **dare atto nei singoli provvedimenti dell'acquisizione agli atti dell'Ente del relativo certificato** dando evidenza nell'atto stesso dei dati identificativi dello stesso ( n. di certificato e del n. di protocollo di acquisizione agli atti )-

### *DETERMINAZIONI A CONTRATTARE*

#### *Utilizzo nomen iuris*

Si evidenzia che l'atto adottato prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, con cui è manifestata la volontà di stipulare un contratto, disciplinato dall'art.32, comma 2, del D.Lgs. 18 aprile 2016 n. 50, il quale dispone che prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le amministrazioni aggiudicatrici decretano o determinano di contrarre, in conformità ai propri ordinamenti, individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori

economici e delle offerta e dall'art. l'art. 192, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che la stipulazione dei contratti deve essere preceduta da apposita determinazione del responsabile del procedimento di spesa indicante: a) il fine che il contratto si intende perseguire; b) l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali; c) le modalità di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono alla base, deve recare la denominazione di "Determinazione a contrattare". Esso deve essere richiamato nel bando di gara.

### *Indicazione R.U.P./Responsabile del procedimento*

Si rileva che, per ogni singolo intervento da realizzarsi mediante un contratto di lavori pubblici, forniture e servizi, ivi compresi gli affidamenti in economia, necessita individuare, ai sensi della legge 7 agosto 1990, n. 241 , **un responsabile del procedimento unico** (art. 10 D.Lgs. n. 163/2006) per le fasi della progettazione, dell'affidamento, dell'esecuzione, che svolga i compiti previsti dal codice e dal regolamento attuativo, il cui nominativo deve essere indicato nel bando o avviso con cui si indice la gara per l'affidamento del contratto di lavori, servizi, forniture, ovvero, nelle procedure in cui non vi sia bando o avviso con cui si indice la gara, nell'invito a presentare un'offerta e, comunque, nella determinazione a contrattare. Il responsabile del procedimento deve possedere titolo di studio e competenza adeguati in relazione ai compiti per cui è nominato. Per i lavori ed i servizi attinenti all'ingegneria e all'architettura deve essere un tecnico. Per le amministrazioni aggiudicatrici deve essere un dipendente di ruolo. In caso di accertata carenza di dipendenti di ruolo in possesso di professionalità adeguate, le amministrazioni nominano il responsabile del procedimento tra i propri dipendenti in servizio. Il regolamento determina i requisiti di professionalità richiesti al responsabile del procedimento; per i lavori determina l'importo massimo e la tipologia, per i quali il responsabile del procedimento può coincidere con il progettista e stabilisce le ipotesi di coincidenza tra responsabile del procedimento e direttore dell'esecuzione del contratto. Nelle ordinanze e negli altri provvedimenti non a valenza contrattuale va, comunque, indicato il responsabile del procedimento.

### *Impegno di spesa*

Si evidenzia che l'impegno di spesa **non può essere assunto successivamente** all'ordinazione ed avvio del servizio né successivamente all'emissione della fattura costituendo esso la prima fase del procedimento di spesa, salvo, nei contratti di durata ed in caso di spese correnti correlati ad accertamenti di entrate aventi destinazione vincolata per legge, l'impegno ex lege costituito sul relativo stanziamento con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, senza necessità di adottare ulteriori atti di impegno ma solo di liquidazione e pagamento di spesa (in caso contrario, ricorre la fattispecie di cui all'art. 194, co. 1, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000). La liquidazione, in base alle fatture comprovanti il diritto del creditore, consente, a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura e sulla sua rispondenza ai requisiti, ai termini ed alle condizioni pattuite, la sola determinazione della somma certa e liquida da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno definitivo preventivamente assunto.

### *DATI SENSIBILI*

Ai sensi del Il Regolamento generale per la protezione dei dati personali n. 2016/679 (General Data Protection Regulation o GDPR) i Responsabili dovranno garantire il trattamento dei dati personali in modo lecito e secondo correttezza, raccogliendo e registrando i dati personali per scopi inerenti le funzioni istituzionali dell'Ente; verificando che siano esatti, completi e che non eccedano le finalità per le quali sono stati raccolti o successivamente trattati; conservandoli rispettando le misure di sicurezza predisposte dall'Ente.

## ***OBBLIGHI DI TRASPARENZA***

Si evidenzia **la necessità di allegare agli atti di riferimento le dichiarazioni** di cui alle precedenti direttive del Segretario Comunale , emanate in attuazione del D.Lgs. n. 33/13 e s.m.i. e della L.190/2012, nonché del vigente piano per la prevenzione della corruzione e della trasparenza dell'Ente.

## ***CONCLUSIONI***

Il presente referto funge, altresì, da report per i Responsabili di area, ai quali, con la relativa consegna, in uno alle schede inerenti al controllo svolto su ciascun atto/provvedimento, sono restituiti i dati.

**In relazione al trend per singole aree si riscontra un lieve miglioramento degli atti posti in essere da tutte le aree con una diminuzione degli atti per i quali sono state rilevate difformità.**

Dei risultati del presente controllo, quale sistema complementare, si tiene conto in sede di valutazione della performance.

Il referto in oggetto è trasmesso alla Commissione Straordinaria , al Revisore dei Conti e al Nucleo di Valutazione e pubblicato nella sezione apposita dell'Amministrazione Trasparente.

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

*f.to Caterina Paola Romanò*