



COMUNE DI SALE MARASINO
PROVINCIA DI BRESCIA

Prot. n. 11461 del 31.10.2018

Al sig. Sindaco
Marisa Zanotti
SEDE

Ai componenti della Giunta comunale
Daniela Pedrocchi
Sig. Marco Chitò
Mattia Zanardini
Nicola Turelli
SEDE

Al Revisore dei conti
Alberto Ori
SEDE

Ai Responsabili di area
Loretta Zanotti
Ugo Messali
SEDE

OGGETTO: Controllo successivo del segretario comunale relativo al primo semestre dell'anno 2018.

I - PREMESSA E METODOLOGIA

Visto l'art.11 del "Regolamento sui Controlli Interni" approvato dal Consiglio comunale di Sale Marasino in data 08 marzo 2013 con deliberazione n° 1 e rilevato che lo stesso testualmente dispone:

1. Il segretario comunale organizza, svolge e dirige il controllo successivo di regolarità amministrativa.
2. Il segretario comunale, assistito dal personale dell'ufficio segreteria, secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa delle determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di verificare.
3. Il segretario comunale svolge il controllo successivo con tecniche di campionamento (su almeno il 20% del totale degli atti), con cadenza semestrale. Il segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio.
4. Il segretario comunale descrive in una breve relazione i controlli effettuati ed il lavoro svolto. La relazione si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi dell'ente. La relazione è trasmessa al Sindaco, ai responsabili di servizio, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, all'organo di revisione ed agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti affinché ne tenga conto in sede di valutazione, ed alla Giunta comunale.
5. Nel caso il segretario comunale esprima un giudizio con rilievi, un giudizio negativo o rilasci una dichiarazione di impossibilità ad esprimere un giudizio, deve motivare analiticamente la decisione."

Visto l'art.147-bis del D. Lgs. n.267/2000 che testualmente dispone:

Art. 147-bis. Controllo di regolarità amministrativa e contabile

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

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.

Rilevato che nel periodo gennaio/giugno 2018 sono stati sottoscritti alcuni contratti registrati al repertorio del segretario comunale;

Rilevato che nel periodo gennaio/giugno 2018 sono state poste in essere n. 176 determinazioni a firma dei 3 Responsabili di Area;

Rilevato che delle n. 176 determinazioni di cui sopra

- n. 90 (da 0 a 90) sono state poste in essere dal Responsabile dell'Area tecnica
- n. 67 (da 0 a 67) sono state poste in essere dal Responsabile dell'Area amministrativa
- n. 19 (da 0 a 19) sono state poste in essere dal Responsabile dell'Area contabile

Ritenuto che per l'individuazione dei contratti di cui sopra da sottoporre al controllo successivo possa essere utilizzato il seguente criterio: *tutti i repertori non a rogito del segretario comunale*;

Ritenuto che per l'individuazione delle determinazioni di cui sopra da sottoporre al controllo successivo possa essere utilizzato il seguente criterio: estrazione casuale del 20% delle determinazioni di ciascuna area;

Ritenuto che le determinazioni del Responsabile dell'Area amministrativa non possono essere sottoposte al controllo di che trattasi da parte del segretario comunale in quanto lo stesso è Responsabile di detta Area per cui controllore e controllato sarebbero la stessa persona.

Ricordato che l'articolo 21-septies della legge n.241/1990 e s.m.i testualmente dispone:

Art. 21-septies Nullità del provvedimento

1. E' nullo il provvedimento amministrativo che manca degli elementi essenziali, che è viziato da difetto assoluto di attribuzione, che è stato adottato in violazione o elusione del giudicato, nonché negli altri casi espressamente previsti dalla legge.

Ricordato che l'articolo 21-octies della legge n.241/1990 e s.m.i testualmente dispone:

Art. 21-octies Annullabilità del provvedimento

1. E' annullabile il provvedimento amministrativo adottato in violazione di legge o viziato da eccesso di potere o da incompetenza.

2. Non è annullabile il provvedimento adottato in violazione di norme sul procedimento o sulla forma degli atti qualora, per la natura vincolata del provvedimento, sia palese che il suo contenuto dispositivo non avrebbe potuto essere diverso da quello in concreto adottato. Il provvedimento amministrativo non è comunque annullabile per mancata comunicazione dell'avvio del procedimento qualora l'amministrazione dimostri in giudizio che il contenuto del provvedimento non avrebbe potuto essere diverso da quello in concreto adottato.

Ritenuto che il controllo successivo possa essere effettuato con riferimento ad *indicatori di legittimità* e ad *indicatori di qualità*.

Ritenuto che gli **indicatori di legittimità** possano essere individuati, quando occorra, come segue:

- Si dà atto della regolarità e della correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis, c. 1 del TUEL 18.08.2000 n. 267 e del vigente Regolamento comunale sul sistema dei controlli
- Si attesta che chi pone in essere l'atto non versa in situazione di conflitto d'interesse alcuno in relazione alla procedura di che trattasi, ai sensi dell'art. 6 bis della legge n. 241/90 e s.m. e i., dell'art. 7 del d.p.r. n. 62/2013, nonché dell'art. 42 del D.lgs. n. 50/2016.

- Si fa riferimento alle convenzioni CONSIP e/o ARCA eventualmente mancanti
- Si utilizza Mepa e/o Sintel
- Si dà atto che è stato acquisito il codice CIG
- Si dà atto degli obblighi previsti dall'art. 3 della legge n.136/2010 e s.m.i. per la tracciabilità dei movimenti finanziari.
- Si dà atto che, ai sensi dell'art. 183 comma 8 del D. Lgs. n.267/2000, è stato accertato preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti relativi all'impegno di spesa è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio.
- Si dà atto che l'operatore economico individuato è in possesso dei requisiti generali di cui all'art. 80 del D.Lgs. n. 50/2016.
- Si precisa che l'operatore deve rispettare il codice di comportamento nazionale e del Comune.

Ritenuto che gli **indicatori di qualità** possano essere individuati come segue:

- **COMPRESIBILITA' E MOTIVAZIONE** - L'atto risulta comprensibile ed adeguatamente motivato, il dispositivo esplicita chiaramente la decisione presa ed è coerente con la parte narrativa.
- **TEMPI DI PUBBLICAZIONE** – L'atto è stato pubblicato nel rispetto del termine medio indicato negli obiettivi assegnati ai Responsabili di area (10 gg).

Dato atto che con i criteri di cui sopra e facendo ricorso ad un generatore di numeri casuali (www.blia.it, estrazione n. 2304948 del 24.10.2018) si è provveduto ad effettuare il controllo successivo relativamente alle seguenti n. 18 determinazioni poste in essere dal **Responsabile dell'Area tecnica**: 3, 9, 13, 17, 21, 33, 37, 38, 40, 50, 51, 56, 60, 61, 66, 76, 78, 80.

Dato atto che con il criterio di cui sopra e facendo ricorso ad un generatore di numeri casuali (www.blia.it estrazione n. 2304959 del 24.01.2018) si è provveduto ad effettuare il controllo successivo relativamente alle seguenti n. 4 determinazioni poste in essere dal **Responsabile dell'Area contabile**: 2, 5, 8, 18.

II - ESITO DEI CONTROLLI

1-con riferimento ai contratti

Applicando i criteri di cui sopra NON si è provveduto ad effettuare il controllo successivo relativamente ai contratti in quanto non vi sono contratti che non siano stati rogati dal segretario comunale.

2- con riferimento alle determinazioni in generale

Precisato che il controllo è stato effettuato su ogni singola determinazione sorteggiata, si tralasciano le singole osservazioni relative ad ognuna di esse e si rimanda a quanto precisato successivamente nella sezione Direttive e Segnalazioni.

III – DIRETTIVE E SEGNALAZIONI

3.1-Direttive cui devono conformarsi i Responsabili di Area affinché non si ripetano in futuro le irregolarità rilevate.

- a)-tutti gli atti devono essere posti in essere tenuto conto degli obblighi connessi al mercato elettronico. Non è ammissibile che anche un solo atto sia posto in essere senza tenere conto di detti obblighi.
- b)-ove occorra, deve essere previsto il richiamo al DPR n.62/2013 (codice di comportamento) ed alla legge n.95/2012 (eventuale nuova convenzione Consip).
- c)-con riferimento alla qualità dell'atto i responsabili di area devono fare un ulteriore sforzo affinché le determinazioni siano meglio motivate ed, anche graficamente, più ordinatamente articolate.
- d)-l'uso di schemi di determinazione predisposti in linea generale impone che si verifichi di volta in volta l'opportunità di alcune previsioni dello "schema".

Si segnala

-che la quasi totalità degli atti è stata pubblicata nel rispetto dei termini previsti e nel rispetto della normativa vigente.

-che la quasi totalità degli atti risulta comprensibile ed adeguatamente motivata, ed il dispositivo esplicita chiaramente la decisione presa ed è coerente con la parte narrativa.

-che in alcuni casi sono stati usati gli schemi predisposti senza verificare di volta in volta l'opportunità di alcune previsioni di detti "schemi".

-che, con riferimento all'Area tecnica

- -che in due determinazioni non è stato erroneamente utilizzato il mercato elettronico per l'affidamento di servizi di importo tra € 1.000,00 ed € 40.000,00;
- -che in una determinazione è stato affidato un servizio di importo di circa € 70.000,00 secondo modalità che non appaiono conformi alla normativa vigente in materia.

3.2-Segnalazioni del segretario comunale al fine di accertare eventuali responsabilità disciplinari relative agli atti sottoposti al controllo.

Si ritiene che dal controllo successivo degli atti siano emersi possibili profili di responsabilità disciplinare.

3.3-Segnalazioni del segretario comunale al fine di accertare eventuali responsabilità penali e/o contabili relative agli atti sottoposti a controllo.

Si ritiene che dal controllo successivo degli atti siano emersi possibili profili di responsabilità contabile.

Si ritiene che dal controllo successivo degli atti non siano emersi profili di responsabilità penale.

IV-PUBBLICITÀ DELLA RELAZIONE

Sulla base di quanto previsto dall'art. 11, comma 4, del citato *Regolamento dei Controlli Interni*, la presente sarà trasmessa alle parti ivi individuate e sarà pubblicata sul sito web del Comune di Sale Marasino, nella sezione "Amministrazione Trasparente", sub "Controlli e rilievi sull'Amministrazione".

Il segretario comunale

Fernando Fauci