



## Comune di Fosdinovo

Provincia di Massa Carrara

### **Controllo successivo di regolarità amministrativa ex art. 11 del regolamento per i controlli interni. Relazione sui controlli effettuati . Anno 2017.**

Il regolamento per la disciplina sui controlli interni, approvato da questo ente con provvedimento di Consiglio Comunale n.10 del 11.03.2013, redatto in esecuzione dell'art. 3 del Decreto Legge n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge n. 213/2012, prevede, all'art. 11, un controllo successivo di regolarità amministrativa, svolto dal Segretario Comunale, che con cadenza semestrale esamina un determinato numero di atti, fissato in numero di cinque a semestre, per ciascuna area in cui è suddivisa la dotazione organica dell'ente.

In ottemperanza a quanto previsto, si è dato corso al controllo previsto dal citato art. 11 del regolamento di cui si tratta, e si espongono qui le risultanze, relativamente all'anno 2017.

L'anno 2017 ha confermato la tendenza, già riscontrata negli esercizi precedenti, di crescenti difficoltà al mantenimento di uno standard qualitativo (e talvolta quantitativo) minimo dell'attività amministrativa: svolgendo una riflessione generale, le richiamate difficoltà sono per minima parte imputabili alla responsabilità dei dipendenti, essendo per contro dovute a un contesto normativo in cui l'Ente da una parte è impossibilitato ad adottare politiche attive del personale (sia dal punto di vista del reclutamento di nuove unità, sia dal punto di vista della formazione e incentivazione delle risorse umane a disposizione) e dall'altra parte è tenuto a far fronte a un quadro normativo in continua evoluzione (si pensi solo alle rilevanti e reiterate modifiche normative nelle materie della contabilità, dei contratti pubblici, del personale e della trasparenza) e che richiede lo svolgimento di un numero crescente di adempimenti formali.

Si rileva quindi che come il personale di un ente di medio-piccole dimensioni, quale è il Comune di Fosdinovo, incontra grande difficoltà a organizzare l'ordinaria amministrazione, cercando di non penalizzare i cittadini nell'erogazione dei servizi e nel contempo ad aggiornarsi sulle normative da applicare, considerata anche la carenza di organico, che si rimarca principalmente nelle aree finanziaria e tecnica.

Si nota tuttavia come si sia cercato, pur con le sottolineate difficoltà, di conciliare le esigenze suesposte, entrambe di vitale importanza per un ente pubblico, e di mettere quindi in pratica i dettati normativi.

Riguardo ai controlli, il sottoscritto ha proceduto al controllo a campione di alcuni degli atti adottati o comunque istruiti dai responsabili di Posizione Organizzativa durante l'anno in corso, nell'ambito delle quattro aree in cui è suddivisa la dotazione organica di questo ente, esaminando cinque atti a semestre per ciascuna area, come previsto dal regolamento sui controlli interni.

Si procede quindi ad esporre analiticamente per ciascuna area gli atti esaminati e le relative risultanze in base ai seguenti standard di riferimento previsti all'art. 11 del regolamento succitato:

- a) Rispetto delle leggi, con particolare riferimento alle norme sui vizi dell'atto amministrativo,
- b) Rispetto delle norme, dei programmi e dei piani interni dell'Ente;
- c) Correttezza e regolarità delle procedure osservate;
- d) Correttezza formale e sostanziale dell'atto .

## 1) AREA AFFARI GENERALI

Nella tabella sottostante sono indicati gli atti sottoposti a controllo:

Tipologia di atto	Numero e data
Determinazione	Det. n. 8 del 09.01.2017 - Liquidazione attrezzature minute per mensa scuola materna-cig Z541C700C2
Determinazione	Det. n. 20 del 07.02.2017 - trasporto scolastico svolto da CTT nord srl-Liquidazione spesa CIG Z4B1B1007B
Determinazione	Det. n. 39 del 21.03.2017 - Proventi da refezione scolastica – febbraio 2017 – Accertamento d’entrata.
Determinazione	Det. n. 49 del 10.04.2014 - Costruzione dell’Ecomuseo delle Alpi Apuane: nomina commissione per selezione
Determinazione	Det. n. 74 del 27.06.2017 - Determina a contrarre per l'affidamento del servizio di refezione scolastica per le scuole dell’infanzia, primaria e secondaria di primo grado del Comune di Fosdinovo (capoluogo e frazione di caniparola). Anni Scolastici: 2017/18, 2018/19, 2019/20 con facoltà di prosecuzione ai sensi art. 63, comma 5, D. Lgs.vo n. 50/2016, per una durata massima di ulteriori 36 mesi. CIG n. 7128872347
Determinazione	Det. n. 128 del 24.10.2017 - Acquisto scanner per protocollo informatico e antivirus da ditta C2 srl mediante il mercato elettronico della pubblica amministrazione (ME.PA) cig Z712070930
Deliberazione di Giunta	Deliberazione G.C. n. 14 del 27.02.2017 - Autorizzazione celebrazione matrimonio c/o strutture ricettive.
Deliberazione di Giunta	Deliberazione G.C. n. 47 del 26.06.2017 - Appalto servizio mensa scolastica. Indirizzi.
Deliberazione di Consiglio	Deliberazione C.C. n. 35 del 18.07.2017 - Modifica statuto Unione Comuni Montana Lunigiana
Contratto	Scrittura privata rep. Int. n. 66/2017 – Contratto per prestazione di servizi informatici

Osservazioni sui singoli atti oggetto di controllo:

A) nelle *determinazioni di liquidazione* per maggiore completezza si raccomanda di indicare direttamente all’interno del testo dell’atto l’avvenuto rispetto delle norme in tema di tracciabilità e l’esito positivo del controllo sulla regolarità contributiva del creditore.

B) si osserva che nella *determinazione n. 49 del 10.04.2017* sarebbe stato opportuno specificare espressamente che l’incarico conferito ha carattere gratuito e che è stato svolto con esito positivo il controllo circa l’insussistenza di situazioni di incompatibilità/conflicto di interessi.

Il controllo ha comunque evidenziato, mediante il raffronto ai parametri stabiliti nel regolamento , la sostanziale conformità dei provvedimenti esaminati.

## 2) AREA LAVORI PUBBLICI E PAESAGGIO

Nella tabella sottostante sono indicati gli atti sottoposti a controllo:

Tipologia di atto	Numero e data
Determinazione	Det. n. 19 del 31.01.2017 - Impegno di spesa per pagamento manutenzione annuale caldaia e controllo a termine di legge.
Determinazione	Det. n. 59 del 11.03.2017 - Liquidazione di spesa per riparazione mezzi in dotazione Bob Cat
Determinazione	Det. n. 78 del 31.03.2017 - Centro di Trasformazione dei Prodotti Agricoli in loc. Brasino. Conferimento incarico per redazione di tipo mappale e Docfa per accatastamento edificio.
Determinazione	Det. n. 154 del 23.06.2017 - Impegno di spesa per materiale vario di consumo per interventi manutenzione economia diretta manutenzione cimiteri
Determinazione	Det. n. 188 del 27.07.2017 - Consolidamento di un tratto della strada provinciale n° 56 interessata da movimento franoso in loc. Giucano” - Impresa ROMEI srl - Liquidazione 2° SAL
Permesso di costruire	Permesso di costruire n. 2409 del 22.02.2017
Ordinanza	Ord. n. 28 del 21.10.2017 - Esumazione Ossario Comune presso il cimitero di Fosdinovo
Deliberazione di Giunta	Deliberazione G.C. n. 26 del 03.04.2017 - Progetto “Fattibilità tecnica ed economica lavori di consolidamento del versante in frana SP 10 di Tenerano”. Approvazione.
Deliberazione di Consiglio	Deliberazione C.C. n. 41 del 18.07.2017 - Acquisizione porzione di terreno via Vallacara.
Contratto	Scrittura privata rep. int. n. 64/2017 – Comodato d’uso gratuito di area in proprietà Acam spa all’interno del depuratore loc. Peschiera di fosdinovo, da adibire ad area camper.

Osservazioni sui singoli atti oggetto di controllo:

A) nelle *determinazioni a contrarre* (art. 32, comma 2, del Codice dei contratti) si raccomanda di inserire il riferimento esplicito al tipo di procedura di affidamento (affidamento diretto/con inviti/procedura ristretta/procedura aperta) riportando il rispettivo riferimento normativo e – nel caso di affidamenti sottosoglia – una concisa motivazione del criterio di scelta del contraente. Soprattutto negli atti di acquisizione di forniture e servizi di importo minimo (come le determinazioni n. 19 e n. 154), pur nella opportuna sintesi richiesta dalla esigenza di procedere speditamente, si raccomanda una maggiore cura nella motivazione e logicità del testo.

B) nelle *determinazioni di liquidazione* per maggiore completezza si raccomanda di indicare direttamente all’interno del testo dell’atto l’avvenuto rispetto delle norme in tema di tracciabilità e l’esito positivo del controllo sulla regolarità contributiva del creditore.

C) Nella *deliberazione* del C.C. N. 41 sarebbe stato preferibile esporre in modo più dettagliato le premesse, anche se ricostruibili dai precedenti atti richiamati.

Il controllo ha comunque evidenziato, mediante il raffronto ai parametri stabiliti nel regolamento, la sostanziale conformità dei provvedimenti esaminati, emergendo tuttavia la necessità di curare maggiormente la motivazione negli atti di affidamento di forniture e servizi.

### 3) AREA FINANZE

Nella tabella sottostante sono indicati gli atti sottoposti a controllo:

Tipologia di atto	Numero e data
Determinazione	Det. n. 19 del 23.02.2017 - Rinnovo polizza kasko, periodo 2017-2018
Determinazione	Det. n. 30 del 24.03.2017 - Affidamento incarico a professionista per adempimenti IVA
Determinazione	Det. n. 41 del 20.04.2017 – Liquidazione per assistenza ai programmi
Determinazione	Det. n. 61 del 30.05.2017 - Acquisto fornitura cancelleria - Eurocart di Maggi Consuelo C. sas
Determinazione	Det. n. 90 del 12.07.2017 - liquidazione rimborso spese di missione 2017 area finanze
Determinazione	Det. n. 114 del 14.09.2017 - Presa d'atto prosecuzione aspettativa sindacale non retribuita 50%, ai sensi dell'art. 31 della Legge 300/1970, al dipendente Mastorci Enzo per il periodo 01/01/2017 -31/12/2017 e restante 50% distacco sindacale
Determinazione	Det. n. 142 del 14.11.2017 - Impegno di spesa per rinnovo abbonamenti riviste IPSOA- Wolters Kluver
Deliberazione di Giunta	Deliberazione G.C. n. 69 del 17.08.2017 - Intervento in somma urgenza presso il Palazzo Comunale in Fosdinovo –Via Roma 4. Approvazione verbali di somma urgenza.
Deliberazione di Giunta	Deliberazione G.C. n. 89 del 25.10.2017 - Costituzione in giudizio per ricorso avverso avviso di accertamento ICI. sig. P.C.
Deliberazione di Consiglio	Deliberazione C.C. n. 24 del 30.03.2017 - Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017-2018 2019. Approvazione.

Osservazioni sui singoli atti oggetto di controllo:

A) nelle *determinazioni a contrarre* (det. n. 19, 61, 142) si raccomanda di inserire il riferimento normativo corretto della procedura sottosoglia di affidamento diretto (art. 36 codice contratti pubblici) e di dare specifica motivazione del rispetto del principio di rotazione o dei motivi che hanno portato a non applicarlo (nel caso dell'abbonamento alle riviste, per esempio, non si applica rotazione perché l'oggetto della fornitura ha precise caratteristiche ed è infungibile). Si ritiene invece motivato in maniera non del tutto soddisfacente il provvedimento di rinnovo della polizza assicurativa (det. n. 19), rispetto al quale è opportuno specificare le ragioni del rinnovo (che possono consistere, a titolo di esempio, nel fatto che vi sia un solo operatore interessato sul mercato o che, all'esito di preventivi, sia stata scelta l'offerta più conveniente).

B) nelle *determinazioni di liquidazione* per maggiore completezza si raccomanda di indicare direttamente all'interno del testo dell'atto l'avvenuto rispetto delle norme in tema di tracciabilità e l'esito positivo del controllo sulla regolarità contributiva del creditore.

C) il provvedimento di liquidazione delle spese di trasferta (det. n. 24) dispone un rimborso spese, peraltro di modestissima entità, a favore della Responsabile d'Area che sottoscrive il provvedimento; appurato che si tratta di un atto a contenuto vincolato, si ritiene tuttavia più consono che i rimborsi destinati alla Responsabile dell'ufficio personale siano sottoscritti dal Segretario comunale, per evitare qualsiasi conflitto d'interesse, per quanto solo teorico.

Il controllo ha comunque evidenziato, mediante il raffronto ai parametri stabiliti nel regolamento, la sostanziale conformità dei provvedimenti esaminati.

#### 4) AREA TURISMO E CULTURA

Nella tabella sottostante sono indicati gli atti sottoposti a controllo:

Tipologia di atto	Numero e data
Determinazione	Det. n. 10 del 07.02.2017 - Determinazione contestuale a Contrarre, di Impegno di Spesa e di Affidamento del servizio di spese per riunione Via Francigena Regione Toscana
Determinazione	Det. n. 17 del 07.04.2017 - Determinazione a contrarre per stampa Manifesti 25 aprile 2017.
Determinazione	Det. n. 30 del 12.07.2017 - Determinazione a contrarre e di impegno di spesa con Camera CCIAA Provincia di Massa Carrara per rinnovo Carta Nazionale Servizi della Stazione Appaltante Area Cultura, Turismo, Sviluppo.
Determinazione	Det. n. 31 del 19.07.2017 - Determinazione Impegno di Spesa e Affidamento tramite MePA per stampa Pubblicazione Fosdinovo. 2017.
Determinazione	Det. n. 38 del 19.09.2017 - Liquidazione Spesa al TCI per servizi Network Bandiere Arancioni 2016.
Determinazione	Det. n. 47 del 21.11.2017 - Determinazione a contrarre per stampa Manifesti 29 novembre 2017.
Determinazione	Det. n. 50 del 27.11.2017 - Determinazione a contrarre per l'acquisto di Corone per la Cerimonia del 29.11.2017.
Deliberazione di Giunta	Deliberazione G.C. n. 59 del 10.07.2017 - Gestione 2017 Infovetrina S. Lazzaro. Indirizzi.
Deliberazione di Giunta	Deliberazione G.C. n. 86 del 09.10.2017 - Approvazione convenzione con Università di Firenze per tirocini
Deliberazione di Consiglio	Deliberazione C.C. n. 11 del 20.03.2017 - Convenzione per l'esercizio associato delle funzioni in materia di accoglienza, promozione e comunicazione turistica, manutenzione ordinaria degli itinerari della via Francigena toscana, monitoraggio.

Il controllo ha evidenziato, mediante il raffronto ai parametri stabiliti nel regolamento, la piena conformità dei provvedimenti esaminati.

-----

Concludendo, risulta che sostanzialmente l'attività svolta dai responsabili dei servizi segue principi normativi e le disposizioni in vigore.

A completamento della presente relazione allego un breve riepilogo di raccomandazioni e di formule da utilizzare nella redazione degli atti, che tiene conto delle criticità ed esigenze emerse durante l'anno.

Lucca, lì 20/01/2018

Il Segretario Comunale

Dott. Daniele Giorgi