

**CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE (DL 174/2012 conv. Dalla L. 213/2012 – Regolamento Unione come da Delibera Consiglio n. 4 del 29.3.2017) .**

**VERBALE CONCLUSIVO SULL'ESITO DEL CONTROLLO DEGLI ATTI – ANNO 2019**

VISTI:

- il Regolamento del sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione Terre di Pianura n. 4 del 29.3.2017, con particolare riferimento all'art. 4;
- l'atto organizzativo del 17.4.2018, conservato agli atti della u.o. Segreteria generale di Castenaso in materia di controlli successivi di regolarità amministrativa, atto in cui veniva individuato nella figura del Segretario Generale di Castenaso il Responsabile dei controlli interni di cui si tratta;

Considerato che a far data dal 16 luglio 2019 presso il Comune di Castenaso è entrato in servizio il Segretario Generale, Letizia Ristauri che-pertanto- ha assunto conseguentemente l'incarico di cui sopra, sia pur in corso d'anno ed a "recupero" delle attività da svolgere, immutate le altre figure di riferimento e referenti, quali il Responsabile dell'Area AAGG di Castenaso, dott.ssa Elisa Lui ed il Responsabile dell'Area Economico Finanziario, dott.ssa Cinzia Cavicchi;

Dato atto che il gruppo ristretto relativo ai controlli interni si è riunito nelle sedute del 20.09.2019 e 17.01.2020, oltre ai numerosi riscontri ed attività "in remoto";

Viste le schede contenenti gli indici di riscontro relativi alla check list sopra indicata, compilate per ciascun atto soggetto a controllo, depositate agli atti;

Rilevato che la selezione degli atti da sottoporre a controllo, nell'ambito delle tipologie di atti individuati nel suddetto atto organizzativo del Responsabile Unico, è stata effettuata con motivate tecniche di campionamento, mediante estrazione casuale idonea a garantire un equilibrato criterio di selezione tra gli atti di ciascun Ente, come da verbali di estrazione, e successive rettifiche, a cura del SIA dell'Unione, depositati agli atti, ed in particolare: estrazione del 5 luglio 2019 con riferimento al primo semestre e del 7 gennaio 2020 con riferimento al secondo semestre per le seguenti categorie;

- 01. Determinazioni di assunzione di personale:

Amministrazione Trasparente – Sezione "Provvedimenti" – Ricerca per oggetto contenente la parola "assunzione" (tranne per il Comune di Malalbergo che non pubblica tutte le determine, quindi l'estrazione è avvenuta dal software di back office degli Atti): n. 8 determine-I sem/n. 6 determine -II sem;

- 02. Affidamenti diretti di lavori, servizi e forniture di importo  $\geq$  € 5.000 e  $\leq$  € 40.000:

Amministrazione Trasparente – Sezione “Bandi di gara e contratti” – Ricerca per importo compreso nel range indicato: n. 14 determine- I sem/ n. 15 determine-II sem; ;

- 03. Determinazioni di aggiudicazione di gare di appalto di lavori, servizi e forniture di importo > € 40.000- Amministrazione Trasparente – Sezione “Bandi di gara e contratti” – Ricerca per importo compreso nel range indicato: n. 9 determine- I sem/ n. 8 determine-II sem;
- 04. Determinazioni di concessione sovvenzioni/contributi:

Amministrazione Trasparente – Sezione “Sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici”: n.13 determine-I sem/n. 14 determine-II sem.

Dato atto che:

- il controllo ha riguardato complessivamente n. 87 atti adottati nel corso dell’esercizio 2019 ed è stato effettuato sulla base degli indici di riscontro contenuti nella check list contenuta nell’atto organizzativo del Responsabile Unico prot. n. 10052 del 15.6.2017, integrato volontariamente con la richiesta ad ogni Ente di n.1 “scrittura privata” di qualsiasi Area di riferimento, nonché con l’integrazione dell’analisi degli aspetti di natura fiscale: entrambi aspetti che non erano originariamente compresi nella griglia di check list;

ESAMINATE le schede di riscontro relative agli atti esaminati;

TUTTO CIO' PREMESSO si esprimono le seguenti VALUTAZIONI IN ESITO ALLO SVOLGIMENTO DEL CONTROLLI

In materia di “controlli interni successivi”, oltre a tutto quanto sopra indicato, si è ritenuto necessario prendere a riferimento il programma delle attività di controllo di cui alla Deliberazione n. 1/SEZAUT/2018/INPR della Corte dei Conti SEZIONE DELLE AUTONOMIE (sia pur per Enti con più di 15.000 abitanti), al fine di svolgere un controllo completo su ciò che sarà –comunque- oggetto di monitoraggio.

Gli atti controllati risultano esenti da irregolarità, in quanto, in estrema sintesi, sono da ritenersi coerenti con le vigenti disposizioni normative, correttamente motivati e complessivamente conformi alle procedure prescritte, né sono stati rilevati criticità significative, ferme le indicazioni e le note specificatamente inserite nelle schede singole. Infatti, sono state evidenziate alcune indicazioni che, pur non traducendosi in rilievi sotto il profilo di eventuali irregolarità per quanto sopra evidenziato, sono finalizzate a mettere in luce aspetti di miglioramento della qualità degli atti.

In particolare, si è evidenziata, come da specifiche note inserite nelle schede di commento dei singoli atti esaminati, l'opportunità di inserire richiami più puntuali e/o precisazioni in merito ai seguenti aspetti:

-modalità di stipula del contratto / attribuzione di valore sinallagmatico alla determina di affidamento: si evidenzia l'opportunità di indicare le modalità di stipulazione del contratto, spesso assenti e/o senza indicazione della cronologia di sottoscrizione laddove si tratti di impegno contrattuale da determinazione;

-indicazione del rispetto della normativa sulla tempestività dei pagamenti, sulla tracciabilità e sul DURC: si rileva l'opportunità di inserire o integrare il riferimento al rispetto degli obblighi in questione oppure, in alternativa, di dare atto della assenza dei requisiti di applicabilità della normativa in questione (art. 2 DL 210/2002 conv. Dalla L. 266/2002 e art. 80 D.Lgs. 50/2016 o determinazione AVCP n. 4 del 7.7.2011);

-indicazione dell'effettivo espletamento degli obblighi in materia di pubblicazioni ex D.Lgs. 33/2013 e s.m.i. e, in generale, osservanza dei relativi obblighi, con riferimento alla pubblicazione in ciascuna delle apposite sezioni di Amministrazione Trasparente previste dalla normativa e dal Piano della Trasparenza in relazione alla singola tipologia di atto, nonché aggiornamento dei riferimenti normativi relativi agli obblighi di pubblicazione (D.Lgs. 33/2013 e s.m.i.);

-rispetto della normativa in materia di acquisti su Intercent ER/CONSIP /MEPA: si evidenzia l'opportunità, in caso di acquisizione di beni o servizi sul libero mercato, di dare atto della preventiva verifica di inesistenza di convenzioni CONSIP/IntercentER attive ovvero della categoria merceologica (ad es. con riferimento alle manutenzioni) presso le centrali di committenza (MEPA); altresì, non viene spesso evidenziata l'avvenuto rispetto del principio di rotazione anche laddove venga data contezza di quanto espresso sopra, con il susseguirsi di ripetuti affidamenti diretti, non giustificati;

- rispetto dei tetti di spesa e flessibilità: si evidenzia l'opportunità di indicare il rispetto del tetto di spesa, ad es. in materia di spesa di personale ex art. 1, comma 557 Legge 296/2006 e s.m.i., anche a tempo determinato ex art. 9, comma 28, D.L. 78/2010, nonché di indicare il rispetto dei vincoli assunzionali;

-aspetti di natura fiscale: in alcun modo ed in nessuna determinazione è dato atto delle modalità di assoluzione degli obblighi di natura fiscale, con evidente criticità anche rispetto alle più recenti indicazioni dell'AE in merito (circolare n. 14/2019).

Rispetto della normativa in materia di privacy: in merito a tale adempimento si è rilevata nell'anno di riferimento una maggiore attenzione nell'adozione delle cautele relative alla pubblicazione dei dati previsti dalla normativa (es. uso di allegati, indicazione di codici numerici).

Con riferimento alle scritture private esaminate, si rileva quanto segue (l'Unione TdP non ha indicato atti della categoria di cui si tratta, da sottoporre a disamina):

#### **I° semestre:**

--Castenaso: Rep. Atti privati: n.780/2019: manca il riferimento alla necessità o meno di registrazione e di apposizione di imposta di bollo; manca il riferimento alle modalità in caso di contenzioso;

--Baricella: Rep Atti Privati: n. 276/2019: anche se l'atto è sottoscritto digitalmente, in atto va indicata la data (l'assenza della data è causa di nullità dell'atto). Riferimento assente.

--Granarolo: atto di giugno 2019: manca il riferimento alla data di sottoscrizione (giorno??); manca il riferimento al codice disciplinare da applicarsi anche ai soggetti appaltatori;

--Budrio: Rep. Atti privati n. 16/2019: mancano i riferimenti deliberativi in forza dei quali il soggetto rappresentante legale della Parte si costituisce in atto (CdA? Statuto?); manca il riferimento al "fuori campo Iva"-art 8 legge 266/91; manca il riferimento al "conto dedicato"; manca il riferimento alle modalità operative in caso di contenzioso; manca il riferimento alla legge regionale in tema.

--Minerbio: Rep Atti Privati n. 5852/2019: nessun rilievo.

--Malalbergo: atto del 2 maggio 2019: la durata del contratto è elemento essenziale: va indicato espressamente e non compiuto il mero rinvio al capitolato.

#### **II° semestre:**

--Castenaso: Rep Atti Privati n. 774/2019: nessun rilievo;

--Baricella: Disciplinare-25 luglio 2019: nessun rilievo;

--Granarolo: Rep Atti privati: manca il riferimento al Codice comportamentale dell'Ente;

--Budrio: Rep atti privati di PL n. 9/2019: nessun rilievo;

--Minerbio: Rep atti privati n. 15661/2019: non è in alcun modo motivata la gratuità: occorre indicare compiutamente;

--Malalbergo: Rep atti privati n. 34/2019: nessun rilievo.

Dell'attività sopra esposta è redatto il presente verbale, che viene trasmesso, ai sensi dell'art. 4, comma 11, del Regolamento del sistema dei controlli interni sopra citato, a cura del Responsabile unico:

- ai Sindaci
- alle Giunte
- ai Consigli Comunali
- ai Segretari Generali
- ai Responsabili di Area/Settore/servizio
- ai Revisori dei Conti
- al Nucleo di Valutazione.

Budrio, lì 21 gennaio 2019

IL RESPONSABILE UNICO PER I CONTROLLI INTERNI SUCCESSIVI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA Letizia Ristauri

I COMPONENTI IL GRUPPO TECNICO SPECIALISTICO Cinzia Cavicchi-Elisa Lui