



Comune di Rogliano
(Provincia di Cosenza)

Prot.n... 4056

del... 19.04.2022

Ai Signori

Presidente del Consiglio Comunale

Responsabili dei Settori

Revisore dei conti

Presidente Organismo Interno di Valutazione

RISPETTIVE SEDI

OGGETTO: RELAZIONE SUI CONTROLLI SUCCESSIVI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA SUGLI ATTI DEL COMUNE DEL II SEMESTRE 2021 (art. 147 bis commi 2 e 3 TUEL e art. 11 Regolamento comunale sui controlli interni)

Ai sensi e per gli effetti della normativa vigente in materia il Segretario Generale ha espletato la prescritta attività di controllo di regolarità amministrativa, svolta in fase successiva, in ordine ai contenuti, sostanziali e formali, dei provvedimenti adottati dai Responsabili dei Settori nell'anno 2021, le cui risultanze finali, afferenti al secondo semestre, vengono rappresentate nella presente Relazione.

Come per gli anni passati, anche con riferimento all'anno 2021, l'attività preordinata ai controlli successivi si è svolta in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari vigenti e secondo l'annuale atto di organizzazione.

Si ritiene utile riportare, in proposito, quanto già esposto in premessa nella relazione del primo semestre, in modo da richiamare il metodo seguito nell'espletarla:

"Ai sensi dell'art.11 del regolamento comunale sui controlli interni il Segretario Generale ha adottato, per i controlli successivi di regolarità amministrativa sugli atti/provvedimenti/contratti del 2021, l'atto organizzativo protocollo n.3500 del 18/03/2021, trasmesso ai Responsabili dei Settori, al Sindaco ed alla Giunta comunale.

Alla luce della esperienza maturata, sono stati confermati i precedenti atti di organizzazione dei controlli interni di regolarità amministrativa prot. nn. 9536 del 12/09/2013, 2668 del 17/03/2014, 5088 del 16/05/2014, 6393 del 26/06/2014, 2947/2017, 2131 del 17/02/2020 per quanto riguarda la metodologia e gli atti/provvedimenti/contratti da trasmettere per la verifica entro tre giorni dai sorteggi, con le



implementazioni, già operate dal 2017, riguardanti l'estensione dei controlli medesimi anche a: a) tutte le determinazioni esecutive, anche se non recano impegni di spesa; b) le variazioni anagrafiche; c) i titoli abilitativi edilizi; d) le autorizzazioni commerciali; e) i controlli in materia del codice della strada.

E' stato stabilito di limitare il sorteggio ed il controllo di cui alle lettere b), c), d), e) a massimo due atti, atteso che vengono seguite procedure standardizzate per la loro adozione, e che dunque la verifica di campioni più significativi non è utile. E' stato confermato, per le medesime ragioni, di limitare i controlli sugli accertamenti tributari a massimo cinque accertamenti.

Per quanto riguarda le altre tipologie di atti/provvedimenti/contratti è stato stabilito di sorteggiare il 10% di essi, per ciascuno dei trimestri di riferimento.

Per quanto riguarda l'attribuzione dei punteggi, è stata confermata la nota prot.n. 10614 del 15/10/2013, con la scheda per il controllo di regolarità amministrativa di determinazioni/atti/provvedimenti che include i tre indicatori di regolarità amministrativa e regolamentare (Punti 5-6-7 "Correttezza concorrenza 1-2-3") aggiunti nel 2015, per sottolineare ulteriormente ed in modo più forte alcuni ambiti a particolare rischio di corruzione già segnalati, ma rispetto ai quali si era spesso registrata una diffusa disattenzione.

Come già nei precedenti atti organizzativi, a partire da quello protocollo n.3455 del 19/03/2019, è stato sottolineato come essi, unitamente ad altri indicatori già presenti (particolarmente gli indicatori 2 e 4 di regolarità amministrativa e regolamentare e tutti gli indicatori di qualità dell'atto) necessitano di attenta considerazione per prevenirla.

Sono stati confermati i controlli in tema di anticorruzione, in quanto si è tenuto conto, per quanto riguarda la tipologia degli atti da esaminare, anche di quanto previsto per il 2021 nelle schede da 1 a 15 del piano anticorruzione del Comune, approvato con delibera G.C. n. 21/2021, unitamente all'Allegato 4 a detto Piano, che riguarda i termini dei procedimenti e la correlativa valutazione del rischio corruzione, di cui tenere conto nell'analisi dell'indicatore "affidabilità" relativo alla qualità dell'atto e ai collegamenti con gli obiettivi, nel controllo successivo di regolarità amministrativa; tali schede e l'Allegato 4 sono state allegate tutte in copia all'atto organizzativo stesso. Per le parti non riportate è stato fatto rinvio direttamente al Piano triennale di prevenzione della corruzione 2021/2023".

Il Segretario Generale ha dunque proceduto in data 28/10/2021 e in data 13/01/2022, al sorteggio degli atti, rispettivamente, del terzo e del quarto trimestre 2021, da sottoporre a controllo.

Delle modalità e degli esiti del sorteggio, svoltosi alla presenza di tutti i Responsabili di Settore o loro delegati, convocati con note segretarie, rispettivamente, prot. n. 12441 del 25/10/2021 e prot. n. 14504 del 14/12/2021, è stato redatto regolare verbale, a firma del Segretario e della Responsabile del Servizio Segreteria-Affari Generali.

I sorteggi hanno riguardato il 10% degli atti/provvedimenti adottati nei trimestri di riferimento, nonché un atto relativamente ad ogni trimestre per ciascuna tipologia di variazione anagrafica e per le autorizzazioni commerciali.

Nel periodo considerato non sono infatti stati rilasciati titoli abilitativi edilizi, non sono stati effettuati accertamenti tributari, né sono state stipulate scritture private.

Risulta che è stata corretta l'errata impostazione seguita nel primo semestre dal Responsabile del Settore 1, ad interim Responsabile anche del Settore 5, che aveva adottato i provvedimenti di tale ultimo Settore riferendoli al Settore 1. Nel secondo semestre i provvedimenti sono stati da lui adottati distintamente nella qualità di Responsabile di ciascuno dei diversi Settori.

I controlli effettuati hanno dato luogo all'attribuzione di punteggi, secondo i criteri condivisi con i Responsabili dei Settori, di cui alla nota prot.n. 10614/2013, confermata, da ultimo, anche dall'atto organizzativo protocollo n. 3500 del 18/03/2021, e cioè: 2 punti per ogni aspetto esaminato risultato pienamente conforme ai parametri di giudizio previsti dalla metodologia proposta, 1 punto per ogni risultato per il quale è stata segnalata una opportunità di miglioramento, 0 punti in caso di non conformità dell'aspetto esaminato ai parametri di regolarità amministrativa e regolamentare e/o qualitativi previsti.

Per i controlli sono state confermate le schede già utilizzate dal 2016, e, con apposite annotazioni, sono stati valutati anche gli aspetti legati all'attuazione del piano anticorruzione precedentemente esposti.



L'esito dei controlli del terzo e quarto trimestre 2021, con relativi report , unitamente alle direttive a cui attenersi, sono stati poi trasmessi a tutti i Responsabili dei Settori con note, rispettivamente, per il terzo trimestre, prot. N.14174 del 07/12/2021 e, per il quarto trimestre, prot.nn. 2882 del 17.03.2022 diretta al Responsabile del Settore 1; 3128 del 24.03.2022 diretta al Responsabile dei Settori 2 e 3; 3136 diretta al Responsabile dei Settori 4 e 5; 3261 del 30.03.2022 diretta al Responsabile del Settore 6.

Il Segretario ha ricevuto, riguardo al semestre in considerazione, unicamente un riscontro da parte del Responsabile del Settore 3, che con nota prot. n. 1465 del 17/12/2021 ha assicurato, riguardo agli esiti dei controlli sugli atti del terzo trimestre, che si sarebbe tenuto conto dei miglioramenti suggeriti nella redazione degli atti futuri, con maggiore attenzione ai refusi, sicchè si confermano le valutazioni ed i punteggi ad essi comunicati, rispetto ai quali in questa sede si apportano rettifiche di alcuni evidenti errori materiali contenuti nelle schede di valutazione riguardanti: controllo terzo trimestre n. 5 – Settore 1, che non comporta nessuna modifica del punteggio finale di 12/14; controlli quarto trimestre nn. 9 – Settore 3, che porta a rettificare il punteggio finale in 4, anziché 11; 19 – Settore 6, che porta a rettificare il punteggio finale in 11, anziché 10. Da evidenziare che, riguardo al terzo trimestre, non è stato possibile procedere al controllo n. 1 -Settore 1- sull'atto acquisito dagli Uffici per gravi carenze nella documentazione a corredo e non è stato proprio trasmesso l'atto da assoggettare al controllo n. 20 -Settore 3- con la relativa documentazione; riguardo al quarto trimestre, inoltre, non è stato possibile procedere al controllo n. 1 -Settore 1- per carenze nella documentazione trasmessa: ciò ha determinato gli effetti illustrati nelle note esplicative dei dati sugli atti controllati esposti nello specifico paragrafo di questa Relazione.

Il risultato dei controlli è oggetto della presente Relazione semestrale che viene trasmessa, come per legge, ai Responsabili dei Settori, al Revisore dei conti, all'OIV, nonché al Presidente del Consiglio Comunale.

Tutte le schede riportanti i controlli effettuati, gli esiti, comprese le rettifiche esposte degli errori materiali, e le direttive, sono consultabili in atti.



I DATI SUGLI ATTI CONTROLLATI E L'ESITO DEI CONTROLLI



RISULTATO CONTROLLI 3° trimestre 2021

CONTROLLI SULLE DETERMINE/ATTI

settore	n.ro atti adottati	n.ro atti esaminati	Controlli applicabili/effettuati	Standard non conformi	Standard conformi	Opportunità Miglioramento	Punteggio massimo attribuibile	Punteggio attribuito
1	103	7	46*	4	34	3	92*	70
2	21	2	15	=	11	4	30	26
3	61	6**	40**	6	30	4	80**	64
4	5	2	14	3	9	2	28	20
5	1	1	7	=	7	=	14	14
6	24	2	15	6	7	2	30	16
Totale	215	20	137*	19	98	15		

*Non è stato possibile procedere al controllo n. 1 -Settore 1- sull'atto trasmesso per gravi carenze nella documentazione a corredo. Non sono perciò stati effettuati i 5 controlli applicabili sull'atto esaminato, dei quali si è tuttavia tenuto conto nel conteggio dei controlli totali che si sarebbero dovuti astrattamente effettuare sul Settore (46) e nel conteggio del punteggio massimo che, su tale base, si sarebbe potuto astrattamente attribuire (92). I controlli realmente effettuati sugli atti del Settore 1 sono stati pertanto solo 41, e il punteggio massimo attribuibile rispetto ad essi è 82.

** Non è stato proprio trasmesso l'atto da assoggettare al controllo n. 20 -Settore 3- con la relativa documentazione. Per tale motivo non si è potuto valutare neanche il numero dei possibili controlli effettuabili sull'atto stesso e il conseguente punteggio massimo astrattamente attribuibile rispetto ad esso. I dati si riferiscono, pertanto, unicamente ai restanti 5 controlli realmente effettuati.

CONTROLLI SUGLI ACCERTAMENTI TRIBUTARI DEL SETTORE 1

settore	n.ro atti adottati	n.ro atti esaminati	Controlli applicabili/effettuati	Standard non conformi	Standard conformi	Opportunità Miglioramento	Punteggio massimo attribuibile	Punteggio attribuito
1	=	=	=	=	=	=	=	=
Totale	=	=	=	=	=	=	=	=

CONTROLLI SULLE SCRITTURE PRIVATE

settore	n.ro atti adottati	n.ro atti esaminati	Controlli applicabili/effettuati	Standard non conformi	Standard conformi	Opportunità Miglioramento	Punteggio massimo attribuibile	Punteggio attribuito
1	=	=	=	=	=	=	=	=
2	=	=	=	=	=	=	=	=
3	=	=	=	=	=	=	=	=
4	=	=	=	=	=	=	=	=
5	=	=	=	=	=	=	=	=
6	=	=	=	=	=	=	=	=
Totale	=	=	=	=	=	=		





RISULTATO CONTROLLI 4° trimestre 2021

CONTROLLI SULLE DETERMINE/ATTI

settore	n.ro atti adottati	n.ro atti esaminati	Controlli applicabili/effettuati	Standard non conformi	Standard conformi	Opportunità Miglioramento	Punteggio massimo attribuibile	Punteggio attribuito
1	111	8	53*	5	33	10	106*	76
2	19	2	14	5	9	=	28	18
3	50	4	29	=	23	6	58	52
4	13	1	8	1	7	=	16	14
5	8	2	16	2	9	5	32	23
6	44	5	35	5	20	10	70	49
Totale	245	22	155*	18	101	31		

*Non è stato possibile procedere al controllo n. 1 -Settore 1- per carenze nella documentazione trasmessa. Non sono perciò stati effettuati i 5 controlli applicabili all'atto esaminato, dei quali si è tuttavia tenuto conto nel conteggio dei controlli totali che si sarebbero dovuti astrattamente effettuare sul Settore (53) e nel conteggio del punteggio massimo che, su tale base, si sarebbe potuto astrattamente attribuire (106). I controlli realmente effettuati sugli atti del Settore 1 sono stati pertanto solo 48, e il punteggio massimo attribuibile rispetto ad essi è 96.

CONTROLLI SUGLI ACCERTAMENTI TRIBUTARI DEL SETTORE 1

settore	n.ro atti adottati	n.ro atti esaminati	Controlli applicabili/effettuati	Standard non conformi	Standard conformi	Opportunità Miglioramento	Punteggio massimo attribuibile	Punteggio attribuito
1	=	=	=	=	=	=	=	=
Totale	=	=	=	=	=	=	=	=

CONTROLLI SULLE SCRITTURE PRIVATE

settore	n.ro atti adottati	n.ro atti esaminati	Controlli applicabili/effettuati	Standard non conformi	Standard conformi	Opportunità Miglioramento	Punteggio massimo attribuibile	Punteggio attribuito
1	=	=	=	=	=	=	=	=
2	=	=	=	=	=	=	=	=
3	=	=	=	=	=	=	=	=
4	=	=	=	=	=	=	=	=
5	=	=	=	=	=	=	=	=
6	=	=	=	=	=	=	=	=
Totale	=	=	=	=	=	=		



ESITO FINALE DEI CONTROLLI

TABELLA RIASSUNTIVA CONTROLLI 3° trimestre 2021

Totale Settori controllati	Totale n.ro atti esaminati	Totale n. controlli effettuati	Totale n. standard.... non.. conformi rilevati	Totale n. standard... conformi rilevati	Totale opportunità miglioramento suggerite
6	20	137*	19	98	15

*N.B.: I controlli realmente effettuati sugli atti del Settore 1 sono stati 41, e il punteggio massimo attribuibile rispetto ad essi è 82. Si richiama la specifica nota sull'impossibilità di effettuare il controllo n.1 – Settore 1 sul relativo atto trasmesso per la verifica, a causa di gravi carenze della documentazione allegata.. Inoltre è stato possibile esaminare solo 5 dei 6 atti del Settore 3 da assoggettare a controllo, perché un atto da controllare non è proprio stato trasmesso . Si richiama la specifica nota sull'assenza del controllo n.20 – Settore 3. I controlli totali effettivi su tutti i Settori sono stati 132.

TABELLA RIASSUNTIVA CONTROLLI 4° trimestre 2021

Totale Settori controllati	Totale n.ro atti esaminati	Totale n. controlli effettuati	Totale n. standard.... non.. conformi rilevati	Totale n. standard... conformi rilevati	Totale opportunità miglioramento suggerite
6	22	155*	18	101	31

*N.B.: I controlli realmente effettuati sugli atti del Settore 1 sono stati 48, e il punteggio massimo attribuibile rispetto ad essi è 96. Si richiama la specifica nota sull'impossibilità di effettuare il controllo n.1 – Settore 1 sul relativo atto trasmesso per la verifica, a causa di gravi carenze della documentazione allegata.. I controlli totali effettivi su tutti i Settori sono stati 150.

TABELLA RIASSUNTIVA CONTROLLI 2° semestre 2021

Totale Settori controllati	Totale n.ro atti esaminati	Totale n. controlli effettuati	Totale n. standard.... non.. conformi rilevati	Totale n. standard... conformi rilevati	Totale opportunità miglioramento suggerite
6	42	292**	37	199	46

**N.B.: Si richiamano le note precedenti sui controlli del 3° e 4° trimestre 2021: I controlli totali effettivi su tutti i Settori nel 3° e nel 4° trimestre 2021 sono stati 282.

CONCLUSIONI

Nel raffronto tra le risultanze attuali con quelle della precedente annualità, si riscontra, nel complesso, la frequente reiterazione delle stesse modalità dell'azione amministrativa, che si traduce nell'adozione di provvedimenti finali che sono una "copiatura" di precedenti analoghi provvedimenti, nonostante in sede



di controllo ex art. 47 bis commi 2 e 3 TUEL siano stati formulati, ripetutamente nel tempo, rilievi puntuali, unitamente a raccomandazioni e suggerimenti per migliorare la redazione degli atti e gli itinerari da seguire.

Le osservazioni, e le conseguenti raccomandazioni, attengono, in gran parte, alla struttura del provvedimento, spesso redatto senza la necessaria e dovuta rivedizione e rilettura del testo, con refusi, ripetizioni, riferimenti normativi non corretti e/o superati, percorsi motivazionali ed istruttori non sempre chiari e lineari.

Nell'attività di controllo è stata data particolare enfasi all'aspetto collaborativo, volto a far recepire che l'attenzione ad una corretta redazione dei provvedimenti non è cosa sterile, ma è il giusto approccio per evitare che l'attività amministrativa sfoci in situazioni patologiche e in comportamenti contra legem.

Le principali tipologie di criticità rilevate hanno dunque riguardato, prevalentemente:

Riferimenti normativi e contrattuali: sono stati ripetutamente evidenziati mancati aggiornamenti ed erronee citazioni di riferimenti normativi, regolamentari, e, nell'applicazione dei contratti di lavoro ai dipendenti, contrattuali, oltre che, in taluni casi, riferimenti a pareri e a decisioni di autorità di regolazione e giurisdizionali obsoleti, o non conferenti con il caso concreto. Si è anche riscontrata l'incoerenza di provvedimenti nei quali l'indicazione di più riferimenti normativi o contrattuali, in contrasto tra loro, non consente la chiara individuazione dell'esatta disciplina da applicarsi alla fattispecie in punto di diritto sostanziale e procedurale. Tutto ciò pone in luce la necessità di una migliore formazione nella predisposizione dei provvedimenti;

Motivazione: si è riscontrata più volte una insufficiente motivazione, o perché non supportata dai necessari presupposti di fatto e di diritto, non adeguatamente richiamati, o perché non chiarisce il percorso logico-giuridico a fondamento della scelta discrezionale dell'Ente. Si evidenzia l'importanza di tale rilievo nella considerazione che l'assenza o incoerenza di motivazione travolge il provvedimento, rendendolo illegittimo;

Istruttoria: in alcuni casi la carente o confusa descrizione delle fasi istruttorie, prodromiche all'adozione del provvedimento finale, ha reso difficoltosa la comprensibilità del procedimento seguito;

Rispetto dei tempi procedurali: si è riscontrata poca attenzione al rispetto dei termini entro i quali deve essere concluso il procedimento;

Obblighi di pubblicità e trasparenza: sono generalmente osservati, e tuttavia non sempre è stata data esecuzione da parte di taluni Responsabili di Settore all'atto organizzativo segretarile che ha prescritto di corredare gli atti assoggettati a controllo della documentazione attestante l'assolvimento di tali obblighi. Per i controlli 2021 ciò è stato disposto con il citato atto organizzativo prot. n. 3500 del 18/03/2021;

Prescrizioni procedurali contenute nel codice dei contratti pubblici: qualora non si sia operato tramite la C.U.C., a cui il Comune aderisce ai sensi dell'art. 30 TUEL, e il Responsabile abbia proceduto autonomamente agli affidamenti di lavori, servizi, forniture, nei provvedimenti adottati non sempre è stato dato conto della necessità o meno di ricorso al Mepa o a Convenzioni Consip; pur ricorrendo i presupposti di legge per procedere in taluni casi ad affidamenti diretti, non è stata idoneamente motivata la congruità dei prezzi. Si evidenzia, infine, che in quasi nessuna determinazione a contrarre esaminata si dà atto del rispetto del principio della rotazione degli affidamenti in senso positivo.

A handwritten signature, possibly 'G', is written over a faint circular official stamp in the bottom right corner of the page.

Si rinvia, per i puntuali controlli su ciascun atto, alle schede consultabili, riportanti le osservazioni e le direttive impartite, a disposizione dei destinatari della presente relazione.

Si deve tuttavia sottolineare come l'azione propositiva e dialettica legata al controllo ex art. 147 bis commi 2 e 3 TUEL, peraltro da sempre svolto senza alcun supporto, svolta al Segretario Generale, non può avere l'incisività necessaria.

Si richiama, infatti, in proposito, il quadro di grandissimo ridimensionamento delle unità di personale in servizio già descritto nella Relazione sui controlli sugli atti del I semestre 2021: numerosi sono stati i pensionamenti ai quali non sono seguite nuove assunzioni, se si escludono le stabilizzazioni del personale precario, che però è p.t., e per lo più inquadrato nelle categorie più basse (prevalentemente addirittura in A).

I Responsabili di Settore sono solo due, ad interim negli altri Settori, uno dei quali non in servizio esclusivo presso il Comune di Rogliano.

Prevale pertanto l'operare in affanno e in continua emergenza.

Oltretutto anche per parte dei dipendenti attualmente in servizio è imminente la cessazione dal servizio per pensionamento, e, dunque, essi non si trovano nella posizione di promuovere attivamente possibili soluzioni o miglioramenti di quegli aspetti problematici sui quali il controllo ha sollecitato l'attenzione.

Le opportunità di miglioramento dell'azione amministrativa e i suggerimenti per superare le criticità segnalate, pertanto, pur essendo ovviamente rivolte al personale attualmente in servizio, devono essere interpretate nella prospettiva dell'incremento dell'attuale dotazione organica: ancora una volta, dunque, si vuole rimarcare l'importanza di investire nella programmazione dell'attività formativa del personale che sarà assunto, e di dare alla formazione rilevanza strategica.

Difatti la motivazione, da parte dei dipendenti, a raggiungere gli obiettivi, a migliorare i servizi, ad adottare istruttorie e provvedimenti corretti, è certamente stimolata dalla cura del loro arricchimento professionale.

Per concludere, con riferimento ai controlli di cui alla presente Relazione, si segnala che degli esiti e dei punteggi attribuiti, si dovrà tenere conto nella valutazione della performance dei Responsabili di Settore.

Ovviamente sarà da considerare il rapporto tra punteggio massimo attribuibile e punteggio attribuito, dato che l'entità dei punteggi assegnati in valore assoluto sugli atti controllati è direttamente proporzionale al numero degli atti adottati da ciascun Responsabile.

Copia del referto viene trasmessa anche al Responsabile della trasparenza e dell'anticorruzione per la pubblicazione in maniera permanente sul sito web istituzionale dell'Ente.

Il Segretario Generale
(dott.ssa Carla Caruso)

