



Comune di Rogliano
(Provincia di Cosenza)

Prot.n... 1911

del... 14.02.2023

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 2022 (art. 147 bis commi 2 e 3 TUEL e art. 11 Regolamento comunale sui controlli interni)

Nel richiamare la premessa della relazione prot. n. 9737 del 19/09/2022 sui controlli successivi di regolarita' amministrativa sugli atti del Comune del I semestre 2022, nella quale è stato particolarmente evidenziato l'atto segretarile di organizzazione degli stessi prot. n. 2742 del 15/03/2022 per l'anno 2022, riportandolo integralmente, si pone in luce che, rispetto ad esso, sono poi stati approvati, con delibera di G.C. n. 28 del 28.04.22, il Piano Triennale 2022/2024 per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza di cui all'art.1, commi 5, lett. a) e 60, lett. a) della legge 6 novembre 2012, n.190, 2022/2024, con delibere consiliari, rispettivamente, n. 22 e n. 23 del 28.07.2022, il D.U.P. 2022/2024 e il Bilancio di previsione 2022/2024-Annuale 2022. Alle suddette delibere consiliari ha fatto seguito l'approvazione, in Giunta, nella seduta del 28.07.2022, del PEG 2022/2024-annuale 2022 e del Piano triennale della performance 2022/2024 – annuale 2022, con delibere, rispettivamente, n. 56 e n. 57. Infine, con delibera di G.C. n. 59 del 28/07/2022, confermata con delibera di G.C. n. 75 del 30/09/2022, è stato approvato il primo Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) , relativo agli anni 2022-2024.

In quest'ultimo è confluita la Programmazione Triennale 2022/2024 del fabbisogno del personale e la rideterminazione della Dotazione Organica, precedentemente approvata con delibera di G.C. n. 49 del 23.06.22. Essa è stata approvata dalla COSFEL con decisione del 14.12.2022, acquisita agli atti del Comune al prot.n.15583 del 15/12/2022.



Intanto il Comune, nel corso del 2022, ha proceduto al ridimensionamento dei propri Settori, da sei a quattro, previsto nella programmazione 2021/2023, approvata dalla COSFEL con decisione del 15.12.2021, acquisita agli atti del Comune al prot.n. 24 del 03/01/2022.

Ecco perché i controlli successivi di regolarità amministrativa sugli atti del Comune del II semestre 2022 hanno ad oggetto gli atti e i provvedimenti adottati dai Responsabili di quattro Settori, e non più di sei.

Si è inoltre tenuto conto, per i controlli, delle delibere suindicate, intervenute dopo l'adozione del citato atto organizzativo prot. n. 2742 del 15/03/2022, con il quale sono state fissate modalità organizzative, contenuti dei controlli, tipologie e quantità degli atti da assoggettare a verifica.

Gli atti del terzo e del quarto trimestre 2022 controllati sono stati sorteggiati, per le verifiche, dal Segretario Generale, con l'assistenza della dipendente addetta al Servizio Segreteria-Affari Generali, in data, rispettivamente, 11/10/2022 e 17/01/2023.

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. 10504 del 06/10/2022 e prot. n. 542 del 12/01/2023, è stato redatto regolare verbale, a firma del Segretario e della citata 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.

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 2022 citato, 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 per come stabilito nell'atto organizzativo.

L'esito dei controlli del terzo e del quarto trimestre 2022, con relativi report, unitamente alle direttive a cui attenersi, sono stati poi trasmessi a tutti i Responsabili dei Settori, rispettivamente, per il terzo trimestre, con nota prot. n. 11490 del 31/10/2022 e, per il quarto trimestre, con note prot.n.1298 del 31/01/2023 ai Responsabili dei Settori 1, 3 e 4, e prot. n. 1334 del 01/02/2023 al Responsabile del Settore 2.

Vi è a questo punto da mettere in rilievo che l'approvazione da parte della COSFEL del piano di assunzioni 2022, avvenuta solo il 14/12/2022, non ha consentito al Comune di dotarsi entro il 31/12/2022 delle necessarie risorse umane in esso previste, sicché le grosse criticità evidenziate nella relazione prot.n. 9737 del 19/09/2022 non solo non sono state avviate a soluzione, ma si sono ulteriormente accentuate a causa di altri pensionamenti di personale inquadrato in posizione subapicale.



Ne è conseguito che, ancora, ai controlli successivi di regolarità amministrativa sugli atti del Comune del II semestre 2022, e ai relativi report, è stata prestata attenzione minore rispetto alle altre attività, garantite con difficoltà, da parte dei Responsabili di Settore in affanno, senza nuove risorse umane a supporto, in continua emergenza, e, in parte, ormai pressoché a fine rapporto lavorativo e poco motivati.

Anche nel terzo e nel quarto trimestre 2022 si è registrato l'omesso invio di atti da assoggettare al controllo da parte di alcuni di essi e nessuno ha dato riscontro agli esiti dei controlli che, ovviamente, sono stati effettuati su quanto è stato effettivamente trasmesso al Segretario Generale.

Gli atti risultano in alcuni casi redatti in modo frettoloso, poco curato, e reiterano errori o impostazioni già oggetto di osservazioni in precedenti controlli, come si avrà modo di specificare nel prosieguo.

Di seguito si espongono i risultati dei controlli 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.

Per quanto riguarda l'OIV, si segnala che deve provvedersi alla nomina del nuovo, atteso che quello in carica ha terminato la propria attività.

Tutte le schede riportanti i controlli effettuati, gli esiti e le direttive, sono consultabili in atti.



I DATI SUGLI ATTI CONTROLLATI E L'ESITO DEI CONTROLLI

RISULTATO CONTROLLI 3° trimestre 2022

CONTROLLI SULLE DETERMINE/ATTI

settore	n.ro atti adottati	n.ro atti sorteggiati/esaminati	Controlli applicabili/effettuati	Standard non conformi	Standard conformi	Opportunità Miglioramento	Punteggio massimo attribuibile	Punteggio attribuito
1	99	8/7*	51*	4*	35*	12*	102*	82*
2	63	6/6	46	0	30	16	92	76
3	6	1/1	8	3	4	1	16	9
4	52	5/5	29	7	15	7	58	37
Totale	247	20/19*	134*	14*	84*	36*		

*Si è registrata la ritardata trasmissione da parte del Settore 1 delle variazioni anagrafiche sorteggiate per il controllo, relative a immigrazioni e, sino alla chiusura dei controlli del trimestre in esame, i cui esiti e report sono stati inoltrati al Settore medesimo con nota segretariale prot.n. 11490 del 31.10.2022, anche l'omesso invio della documentazione relativa all'autorizzazione commerciale sorteggiata e da esaminare. Successivamente alla data del 31.10.2022 è stata inserita in rete da tale Settore, tra i documenti condivisi, documentazione del SUAP riguardante la pratica in questione, ma si è ritenuto di non dovere riaprire la fase dei controlli ormai chiusa, con l'esame, fino alla data di invio dei risultati ai controllati, anche di documentazione trasmessa tardivamente da questi ultimi. Per tale motivo, su 8 atti del Settore sorteggiati per il controllo, ne sono stati esaminati 7; non si è difatti proceduto al controllo n.3 (per assenza dell'atto e della documentazione da esaminare fino a tutta la chiusura dei controlli afferenti il 3° trimestre 2022), e tutti i dati esposti si riferiscono agli atti effettivamente esaminati.

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	=	=	=	=	=	=	=	=
Totale	=	=	=	=	=	=		



RISULTATO CONTROLLI 4° trimestre 2022

CONTROLLI SULLE DETERMINE/ATTI

settore	n.ro atti adottati	n.ro atti sorteggiati/esaminati	Controlli applicabili/effettuati	Standard non conformi	Standard conformi	Opportunità Miglioramento	Punteggio massimo attribuibile	Punteggio attribuito
1	104	8/5*	35*	5*	23*	7*	70*	53*
2	65	6/6	48	0	43	5	96	91
3	4	2/2	15	1	9	5	30	23
4	92	9/8 *	57*	13*	31*	13*	114*	75*
Totale	265	25/21*	155*	19*	106*	30*		

*Si è registrata la omessa trasmissione della documentazione da sottoporre a controllo, sia da parte del Settore 1 (tre provvedimenti, con relativa documentazione, in meno, riguardanti due variazioni anagrafiche (emigrazioni e immigrazioni) e una autorizzazione commerciale), sia da parte del Settore 4 (una determinazione in meno, rispetto a quelle da esaminare risultanti dal sorteggio). Tutti i dati esposti si riferiscono agli atti effettivamente esaminati.

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	=	=	=	=	=	=	=	=
Totale	=	=	=	=	=	=	=	=



ESITO FINALE DEI CONTROLLI

TABELLA RIASSUNTIVA CONTROLLI 3° trimestre 2022

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
4	19*	134*	14*	84*	36*

*N.B.: I dati si riferiscono ai controlli realmente effettuati sugli atti effettivamente trasmessi dai Settori. Si richiamano le specifiche note sui controlli del terzo trimestre 2022

TABELLA RIASSUNTIVA CONTROLLI 4° trimestre 2022

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
4	21*	155*	19*	106*	30*

*N.B.: I dati si riferiscono ai controlli realmente effettuati sugli atti effettivamente trasmessi dai Settori. Si richiamano le specifiche note sui controlli del quarto trimestre 2022

TABELLA RIASSUNTIVA CONTROLLI 2° semestre 2022

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
4	40*	289*	33*	190*	66*

N.B.: Si richiamano le note precedenti sui controlli del 3° e 4° trimestre 2022: I controlli totali effettivi su tutti i Settori nel 3° e nel 4° trimestre 2022 sono stati **289.

CONCLUSIONI

L'esame degli atti sottoposti a controllo porta a concludere che non vi sono ragioni sostanziali per discostarsi da quanto già posto in luce nella precedente relazione sui controlli del I semestre 2022 prot.n. 9737 del 19/09/2022, e anzi, come già evidenziato, le criticità connesse alla notevole carenza di personale si



sono ulteriormente accentuate, a causa di altri pensionamenti e dell'impossibilità a procedere a nuove assunzioni entro il 31/12/2022 entro il risicatissimo tempo a disposizione.

Tali criticità non potranno avviarsi a soluzione senza nuovi innesti qualificati.

Difatti, attualmente gran parte del personale in servizio è collocato in posizione soprannumeraria nelle categorie più basse, sicchè gli atti e i provvedimenti oggetto di controllo successivo di regolarità amministrativa ex art. 147 bis commi 2 e 3 TUEL e art. 11 Regolamento comunale sui controlli interni sono stati adottati da tre Responsabili di Settore, di cui uno di ruolo ad interim in altro Settore, in pensione dal 01/01/2023, uno in convenzione a 18 ore con altro Ente, e una unità acquisita in base all'art. 110 TUEL.

Viene riproposta la ripetizione di impostazioni consolidate, nelle quali continuano a non trovare ingresso modifiche ripetutamente raccomandate nei precedenti controlli, cosa già segnalata nella relazione sui controlli degli atti del I semestre 2022.

Sostanzialmente se ne devono confermare le conclusioni, soffermandosi piu' nello specifico sui seguenti aspetti, riguardanti le criticità piu' ricorrenti riscontrate nel semestre in esame:

Esposizione: è frequente la presenza di refusi, che in alcuni casi incidono su profili sostanziali degli atti e dei provvedimenti. Tali errori determinano a volte incoerenze tra parte narrativa e dispositiva dei provvedimenti, o tra testo e allegati, o sui vari dati esposti. Anche se si riesce a cogliere la sostanza della decisione adottata, la redazione frettolosa ingenera in taluni casi dubbi sulla correttezza dell'istruttoria. La mancata cura della qualità espositiva non rende in generale agevole verificare la correttezza dell'istruttoria e dei provvedimenti che ne conseguono, per come meglio viene specificato nei due punti successivi;

Istruttoria: la comprensibilità del procedimento seguito, oltre che per la presenza di refusi, di cui si è detto, in alcuni casi è stata resa difficoltosa proprio per la stessa descrizione delle fasi istruttorie, prodromiche all'adozione del provvedimento finale, che è risultata carente, confusa o incoerente; la difficoltà è stata accentuata, a volte, dalla omessa o scarna trasmissione di documentazione relativa alle fasi salienti; inoltre spesso si continua a non tenere conto di opportunità di miglioramenti espositivi piu' volte segnalati nei report al fine di dare maggiore contezza della correttezza del procedimento seguito, quali, ad es., la specificazione dell'avvenuto rispetto del principio di rotazione, l'avvenuta acquisizione del DURC, la precisazione che si sarebbe dato luogo ai pagamenti solo a seguito della verifica di inesistenza di inadempimenti ex Art. 48-bis D.P.R. n. 602/73 presso Agenzia Entrate Riscossioni;

Motivazione: l'incerta esposizione dei presupposti di fatto e di diritto che danno luogo all'adozione del provvedimento può determinare una mancata o insufficiente motivazione, perché essa non si basa su un percorso logico-giuridico chiaramente illustrato che sia a fondamento della scelta discrezionale dell'Ente. Si torna a ribadire l'importanza di tale rilievo nella considerazione che l'assenza o incoerenza di motivazione travolge il provvedimento, rendendolo illegittimo;

Riferimenti a istituti giuridici: si evidenzia a parte il presente aspetto perché la confusione terminologica nel riferirsi, in modo fungibile, a istituti giuridici diversi, denota una scarsa conoscenza di fondo degli stessi, piu' che una carenza espositiva;

Rispetto dei tempi procedurali: si è riscontrata poca attenzione al rispetto dei termini entro i quali deve essere iniziato o concluso il procedimento; si è registrato, in particolare, un improprio ricorso, in taluni casi, alle proroghe tecniche, dovuto a tardivi avvii delle procedure di gara per i nuovi affidamenti, che hanno nei fatti imposto proroghe di affidamenti già in essere;



Obblighi di pubblicità e trasparenza: anche per il semestre in esame si pone in rilievo che gli obblighi in questione 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 che ne attestino l'assolvimento;

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, né si è specificato se si è tenuto conto dei parametri di qualità e prezzo degli accordi quadro Consip per gli acquisti di beni e servizi comparabili; pur ricorrendo i presupposti di legge per procedere in taluni casi ad affidamenti diretti, in quasi nessuna determinazione a contrarre esaminata si dà atto del rispetto del principio della rotazione, sebbene più volte suggerito nei controlli precedenti.

Anche per il semestre in considerazione, infine, 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.

Nonostante l'ulteriore ridimensionamento delle unità di personale in servizio, con le conseguenze precedentemente illustrate, e nonostante, a maggior ragione, il controllo ex art. 147 bis commi 2 e 3 TUEL sia stato ancora una volta effettuato dal Segretario Generale senza alcuna unità a supporto, non è venuta meno l'azione propositiva e dialettica, pur nella consapevolezza che ormai essa riguarderà per lo più Responsabili diversi da quelli a cui finora è stata indirizzata.

Le criticità rilevate e i miglioramenti possibili suggeriti portano a concludere necessariamente che un superamento dell'attuale fase di impasse sarà possibile acquisendo le risorse umane indispensabili, che in parte mancheranno del tutto dal 2023, sulle quali investire sulla base di una seria programmazione dell'attività formativa.

Solo in tal modo le dipendenti e i dipendenti avranno consapevolezza di come si debba operare adottando istruttorie e provvedimenti corretti, per perseguire gli obiettivi loro assegnati, e che, per migliorare i servizi gestiti, è fondamentale curare l'arricchimento professionale.

Per concludere, ancora una volta si sottolinea che, di quanto qui relazionato sui controlli successivi di regolarità amministrativa sugli atti del Comune anche del II semestre 2022, degli esiti e dei punteggi attribuiti, della omessa trasmissione di atti sorteggiati e della documentazione correlativa, 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, e occorrerà considerare anche, con riferimento al semestre in esame, che tale rapporto risente pure dell'impossibilità di controllo di atti sorteggiati, con documentazione correlativa, non trasmessi.

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)

