COMUNE DI ANTILLO
CITTÁ METROPOLITANA DI MESSINA
Piazza Maria SS. Della Provvidenza – CAP 98030 C.F. e P. IVA 00432870830
Telefono 0942.723231/723020 – fax 0942/723271
www.comunediantillo.it pec: comunediantillo@primapec.com email: comuneantillo@tiscali.it

Prot. n 2363 del 01/06/2021

Controllo successivo di regolarità amministrativa (Articolo 147bis comma 2 TUEL)

Oggetto: Relazione controllo successivo del Segretario Comunale – anno 2020.

L'anno duemilaventuno il giorno 31 del mese di Maggio il sottoscritto Segretario Comunale, Avv. Filippa Noto

- **richiamato** l'art. 147-bis del TUEL, rubricato *"controllo di regolarità amministrativa e contabile"*, secondo cui: *"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;*
- **richiamato**, altresì, il Regolamento sui controlli interni, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 04 del 15/04/2013;
- **visto** l'elenco di determinazioni dei Responsabili afferenti alle 3 Aree, nel quale sono risultati iscritti, per il periodo 01/01/2020 – 31/10/2020, i seguenti atti:

1. **AREA AMMINISTRATIVA: n. 206 atti**
2. **AREA TECNICA: n. 244 atti**
3. **AREA ECONOMICO- FINANZIARIA: n.17 atti**

- **Rilevato che**, come risulta dal verbale del 23/11/2020, è stato effettuato, con l'assistenza del Sig. Felice Mastroeni e mediane la generazione casuale ed automatica di numeri, attraverso l'utilizzo del sito internet *https://www.random.org/integers/*, il sorteggio del 10% delle determinazioni, secondo quanto previsto dal Regolamento sui controlli dell'Ente.
- **evidenziato che,** a seguito della predetta estrazione sono stati individuati i numeri corrispondenti ai seguenti provvedimenti:

n. estratto		ATTO	DEL
34	1	Area Amministrativa	07/02/2020
176	2	Area Amministrativa	28/09/2020
86	3	Area Amministrativa	20/04/2020
94	4	Area Amministrativa	13/05/2020
79	5	Area Amministrativa	08/04/2020
170	6	Area Amministrativa	16/09/2020
44	7	Area Amministrativa	21/02/2020
179	8	Area Amministrativa	28/09/2020
177	9	Area Amministrativa	28/09/2020
77	10	Area Amministrativa	02/04/2020
28	11	Area Amministrativa	05/02/2020
113	12	Area Amministrativa	01/06/2020
31	13	Area Amministrativa	06/02/2020
68	14	Area Amministrativa	18/03/2020
137	15	Area Amministrativa	03/07/2020
180	16	Area Amministrativa	28/09/2020
102	17	Area Amministrativa	22/05/2020
20	18	Area Amministrativa	29/01/2020
172	19	Area Amministrativa	18/09/2020
104	20	Area Amministrativa	22/05/2020
106	21	Area Amministrativa	26/05/2020
11	22	Area Tecnica	20/01/2020
88	23	Area Tecnica	08/05/2020
37	24	Area Tecnica	18/02/2020
210	25	Area Tecnica	18/09/2020
148	26	Area Tecnica	15/07/2020
225	27	Area Tecnica	12/10/2020
108	28	Area Tecnica	05/06/2020
169	29	Area Tecnica	03/08/2020
15	30	Area Tecnica	28/01/2020
149	31	Area Tecnica	15/07/2020
7	32	Area Tecnica	08/01/2020
62	33	Area Tecnica	31/03/2020
132	34	Area Tecnica	25/06/2020
21	35	Area Tecnica	11/02/2020
6	36	Area Tecnica	07/01/2020
216	37	Area Tecnica	28/09/2020
60	38	Area Tecnica	30/03/2020
35	39	Area Tecnica	18/02/2020
150	40	Area Tecnica	17/07/2020

67	41	Area Tecnica	03/04/2020
166	42	Area Tecnica	27/07/2020
191	43	Area Tecnica	26/08/2020
129	44	Area Tecnica	25/06/2020
130	45	Area Tecnica	25/06/2020
1	46	Area Finanziaria	04/01/2020
10	47	Area Finanziaria	20/07/2020

Ai sensi dell'art. 147 bis TUEL e del Regolamento dei controlli, gli atti sorteggiati sono stati oggetto di controllo di regolarità amministrativa da parte di questo Ufficio.

Dato atto che il nuovo sistema di controllo interno è fondato non sulla minaccia di una sanzione, tipica dei controlli esterni, bensì su un processo condiviso ed imparziale, quello dell'*auditing*, che in modo trasparente e nell'interesse di tutti, possa aiutare a tenere l'azione amministrativa in zone di sicurezza rispetto ad errori o irregolarità fonte di responsabilità per i dirigenti e per gli amministratori, prevenendo anche rischi corruttivi.

Ritenuto di dover raccomandare ai Responsabili di Area, di tener conto delle predette *check list* e di utilizzarle come guide nella stesura dei singoli atti di competenza, al fine di evitare rilievi per errori e/o omissioni per il futuro.

Le risultanze del controllo, distinte per atto e con le analitiche annotazioni previste dalla check – list utilizzata, sono trasmesse – di seguito alla presente relazione - ai Responsabili di Area, al Sindaco e alla Giunta comunale ed al Revisore dei conti.
La relazione sarà pubblicata altresì sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione Amministrazione trasparente.
Il controllo è stato principalmente orientato sui seguenti aspetti:
- Rispondenza dell'atto alla normativa vigente
- Rispetto della normativa sulla trasparenza, sulla tracciabilità dei flussi finanziari, sulla regolarità contributiva e sulla privacy
- Motivazione
- Correttezza del procedimento
- Regolare assunzione di impegno
- Qualità dell'atto, affidabilità, collegamento con gli obiettivi programmatici, allegati.

Preliminarmente, in linea generale, è necessario ribadire quanto già evidenziato in occasione del precedente controllo, ovvero che in alcune determinazioni **(prevalentemente dell'Area Amministrativa e dell'Area Economico-Finanziaria)** è stata riscontrata la mancata indicazione dell'atto di attribuzione delle funzioni del Responsabile dell'Area che adotta il provvedimento e che in **quasi tutte** non è presente l'attestazione della verifica delle condizioni di legittimazione, quali l'assenza di cause di conflitto di interesse o dell'obbligo di astensione, così come previsto dalla legge anticorruzione (L. 190 del 2012), dall'art. 6 bis della legge sul procedimento amministrativo (L. 241 del 1990) e dal DPR n. 62 del 2013.

Si raccomanda, a tal riguardo, agli Uffici, la puntuale osservanza di tali obblighi, previsti per evitare l'insorgere, oltre che di eventi tipicamente corruttivi, anche di criticità che possono svilupparsi nello svolgimento delle diverse fasi procedimentali.

Al fine di attestare, nel corpo dell'atto, l'avvenuta verifica delle predette condizioni, si suggerisce l'inserimento della seguente formula: "*Verificato che non sussistono situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse per l'adozione del provvedimento in oggetto ai sensi dell'art. 6bis della L. n. 241/1990 e dell'art. 7 del DPR n. 62/2013*". Si precisa, infine, che la predetta attestazione va resa da ogni soggetto che partecipa al procedimento e si ribadisce quanto evidenziato in occasione del precedente controllo, in merito alla necessità di individuare ed assegnare la responsabilità dei procedimenti afferenti i servizi di competenza dell'Area al personale in possesso di adeguata competenza e qualifica.

Come già evidenziato in occasione del precedente controllo, inoltre, con particolare riferimento agli affidamenti, in generale, è stato riscontrato che, in alcune determinazioni, non si dà atto della congruità del prezzo del servizio, bene o lavoro acquisito e del rispetto dei principi generali di efficacia, economicità e rotazione.

Con riferimento, invece, alle determine di liquidazione si evidenzia che, in violazione di quanto stabilito dall'art. 5 del Regolamento generale sulla protezione dei dati (General Data Protection Regulation - RGPD) secondo il quale il trattamento dei dati personali deve avvenire nel rispetto del **principio di *minimizzazione dei dati***, (secondo il quale i dati personali devono essere *adeguati, pertinenti e limitati a quanto necessario rispetto alle finalità per le quali sono trattati)*, vengono riportate e pubblicate **le coordinate IBAN** dei soggetti destinatari del provvedimento di liquidazione.
A tal riguardo, si sottolinea che per la violazione dell'art. 5, del RGPD, il Garante della Privacy ha applicato numerose sanzioni amministrative pecuniarie ai sensi dell'art. 83, par. 5, lett. a) del RGPD e che, la Corte dei Conti, intervenuta sul punto ha affermato che *il depauperamento sofferto dall'Ente per la somma corrisposta a titolo di sanzione costituisce responsabilità erariale,* (con possibilità di rivalsa nei confronti del funzionario responsabile della violazione), oltre che disciplinare e dirigenziale.
Si raccomanda, quindi, di provvedere all'eliminazione o all'oscuramento del predetto dato prima di procedere alla pubblicazione all'albo.
Al fine di semplificare l'acquisizione dei dati ed, al contempo, acquisire la necessaria dichiarazione circa il rispetto degli obblighi in materia di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 13 agosto 2010, n. 136, si allega alla presente un modello di dichiarazione sostitutiva da inoltrare all'aggiudicatario e da acquisire, compilata in ogni sua parte, prima di procedere alla liquidazione.

Si dà atto che in quasi tutti gli atti oggetto di controllo viene attestata l'avvenuta verifica della regolarità contributiva ed in alcuni casi viene annotato, all'interno della determina, il n. identificativo del DURC ed il periodo di validità. Data l'importanza dell'adempimento, si ritiene che sia necessario che tutti gli Uffici adottino tale sistema annotando, in calce al provvedimento, gli estremi del DURC o, in alternativa, allegandolo materialmente.
Si ricorda, al riguardo, che tale adempimento deve riguardare tutti gli atti (e non solo le determine di liquidazione), dal momento che il controllo dei requisiti generali ed, in particolare, della regolarità contributiva dei fornitori, va effettuato **fin dall'atto di affidamento** e che il requisito deve sussistere nel corso dell'intera procedura.

Con riferimento alla Determina dell'Area Tecnica n. 216 del 28/09/2020, si evidenzia che il contenuto dell'atto, specialmente nella parte relativa "all'aspetto economico", risulta fuorviante, dal

momento che sembrerebbe prevedere per l'incarico ad un titolare di P.O., incaricato del collaudo statico, ulteriori compensi rispetto a quelli percepiti a titolo di retribuzione. A seguito di richiesta di chiarimenti, è stato appurato che il riferimento è da intendersi agli incentivi tecnici. A tal riguardo si richiama quanto già raccomandato in occasione del precedente controllo, ovvero che "*l'erogazione può avvenire a seguito dell'approvazione del Regolamento, al quale deve essere fatto esplicito richiamo, e in presenza delle condizioni ivi previste oltre che di quelle dettate dalla normativa in materia; è necessario, in particolare, che, o nel corpo dell'atto, o in apposita relazione, siano esplicitati i criteri e le modalità di ripartizione e siano riportate le fasi per le quali si procede alla liquidazione, a meno che non si proceda (e questa sarebbe la soluzione preferibile) a liquidare nel momento della conclusione dei lavori, considerato che è proprio in questa fase che vengono verificate eventuali penalità per ritardi che determinano una riduzione dell'incentivo.*"

In relazione alla Determina dell'Area Tecnica n. 6 del 07/01/2020, non si evince, dal testo dell'atto, quale piattaforma sia stata utilizzata per l'espletamento della procedura di gara. A tal riguardo si precisa che l'articolo 40 del Codice Appalti, intitolato "*Obbligo di uso dei mezzi di comunicazione elettronici nello svolgimento di procedure di aggiudicazione*", prevede espressamente che a decorrere dal 18 ottobre 2018, le comunicazioni e gli scambi di informazioni nell'ambito delle procedure del codice (gare) svolte dalle stazioni appaltanti sono eseguiti utilizzando mezzi di comunicazione elettronici.

In relazione alle Determine Area Tecnica nn. 88 del 08/05/2020 e 67 del 03/04/2020 si fa presente, come già rilevato in occasione dei precedenti controlli, che il D.L. n. 95 del 2012 ha previsto l'obbligo di utilizzare le convenzioni Consip per specifiche categorie merceologiche di beni, compresi i carburanti. Si invita l'Ufficio a consultare la normativa di riferimento, ad adeguarsi alla stessa e ad approfondire il tema.
In particolare, si segnala che recentemente la Legge di Bilancio 2020 ha rafforzato gli obblighi di acquisizione centralizzata per le Pubbliche Amministrazioni e che per effetto del disposto dell'art. 1, commi 581-587 sono state inserite alcune tipologie di autoveicoli (veicoli ad uso normale e veicoli commerciali leggeri ed autobus, ad eccezione degli autoveicoli per il servizio di linea per trasporto di persone) tra le categorie merceologiche altamente standardizzabili. Si sottolinea, comunque, che è fatta salva la possibilità di procedere ad affidamenti, nelle suddette categorie merceologiche, anche al di fuori delle predette modalità, **a condizione** che gli stessi conseguano ad approvvigionamenti da altre centrali di committenza o a procedure di evidenza pubblica, e prevedano corrispettivi inferiori almeno del 10 per cento per le categorie merceologiche telefonia fissa e telefonia mobile e del 3 per cento per le categorie merceologiche carburanti extra-rete, carburanti rete, energia elettrica, gas e combustibili per il riscaldamento rispetto ai migliori corrispettivi indicati nelle convenzioni e accordi quadro messi a disposizione da Consip e dalle centrali di committenza regionali. In tali casi, però, **i contratti dovranno comunque essere sottoposti a condizione risolutiva** con possibilità per il contraente di adeguamento ai migliori corrispettivi nel caso di intervenuta disponibilità di convenzioni Consip e delle centrali di committenza regionali che prevedano condizioni di maggior vantaggio economico in percentuale superiore al 10 per cento rispetto ai contratti già stipulati. **La mancata osservanza di tali disposizioni rileva ai fini della responsabilità disciplinare e per danno erariale ed, inoltre, i contratti stipulati in violazione delle stesse sono nulli.**

Con riferimento alla Determina dell'Area Tecnica n. 149 del 15/07/2020, si rileva, inoltre, che non si da atto dell'applicazione della ritenuta da applicare alle somme erogate a titolo di esproprio o di

cessione bonaria, ai sensi dell'art. 45 TUE, in luogo dell'espropriazione. Come è noto, infatti, l'ente espropriante che eroga l'indennità di esproprio o il corrispettivo per la cessione volontaria è tenuto senza alcun margine di discrezionalità ad operare, sull'intera somma così come liquidata, la ritenuta nella misura del 20%, che dovrà poi versare all'Erario, in qualità di sostituto d'imposta. Si richiama l'attenzione sull'applicazione della normativa in materia e si richiede all'ufficio di effettuare gli opportuni controlli e di adottare i necessari provvedimenti di competenza.

Si richiama l'attenzione sul rispetto delle indicazioni contenute nel presente atto.
Ulteriori indicazioni, rilievi e suggerimenti sono stati forniti in calce alle singole schede contenenti la check-list utilizzata per i controlli, che saranno trasmesse ai singoli Responsabili di Area affinché prendano atto delle relative risultanze.
Copia del presente viene trasmessa ai Responsabili delle Aree, al Revisore dei Conti, al Nucleo di Valutazione, al Sindaco in qualità di rappresentante legale dell'Ente e al Presidente del Consiglio ai sensi dell'art. 13 del vigente regolamento sui controlli interni.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Avv. Filippa Noto