



COMUNE DI SOLIERA  
PROVINCIA DI MODENA

## CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

### RELAZIONE CONCLUSIVA DEL CONTROLLO DEGLI ATTI DEL COMUNE DI SOLIERA RELATIVA AL 1° E 2° SEMESTRE 2023.

#### PREMESSA

L'art. 3 del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174 convertito con modificazioni in legge 7 dicembre 2012 n. 213 introduce importanti novità in materia di controlli interni negli enti locali.

In particolare, la modifica all'art. 147 del Testo unico degli Enti Locali (TUEL) stabilisce che “gli enti locali, nell'ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa” ed il nuovo art. 147-bis ai commi 2 e 3 prevede che:

*“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”.*

Il Consiglio Comunale, in ossequio alle suddette previsioni di legge, nella seduta del 14/02/2013 con deliberazione n. 2, ha approvato il “Regolamento: Organizzazione strumenti e modalità dei controlli interni”, e con l'art. 4 ha introdotto e regolamentato nella fase successiva all'adozione dell'atto, il controllo Successivo di regolarità amministrativa.

A seguito della previsione di cui al precedente comma 3, il Segretario Generale con proprio atto organizzativo (determinazione n. 151 del 15/07/2013), ha stabilito le modalità, l'oggetto del controllo e il metodo di campionamento degli atti nel seguente modo:

- *che per altri atti devono intendersi i provvedimenti amministrativi non aventi forma di determinazione (es.: ordinanze, concessioni, autorizzazioni, permessi, licenze, atti sanzionatori);*
- *che per contratti devono intendersi solo le scritture private non autenticate;*
- *che il controllo dovrà comportare la “verifica del rispetto delle disposizioni di legge, dei regolamenti dell'ente, dei contratti nazionali e decentrati di lavoro, delle direttive interne, ed inoltre la correttezza formale nella redazione dell'atto, la correttezza e regolarità delle procedure, l'avvenuta effettuazione di una regolare istruttoria, la presenza di una congrua motivazione, la comunicazione a tutte le strutture interne coinvolte, l'avvenuta pubblicazione se prevista”;*
- *che, in fase sperimentale, si ritiene opportuno per l'anno in corso l'avvio del controllo successivo su base semestrale;*
- *che si ritiene congruo indicare in una fascia compresa tra il 5% e 10% gli atti da sottoporre a controllo avendo riguardo alla quantità, nel senso che ad un numero alto di atti abitualmente adottati nel corso del semestre possa ben applicarsi un'aliquota bassa della fascia e viceversa,*



COMUNE DI SOLIERA  
PROVINCIA DI MODENA

*alla tipologia dei provvedimenti, ed ad eventuali criticità emerse negli uffici nel corso dell'anno.*

### **1) Oggetto del controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti**

*Il controllo degli atti selezionati avverrà sulla base di elementi di carattere sia formale che sostanziale in riferimento alla tecnica di redazione, alla completezza, alla chiarezza ed alla conformità all'ordinamento giuridico.*

*L'attività di controllo avverrà ricostruendo ex post l'attività istruttoria, perfezionando un fascicolo completo dei riferimenti normativi e di tutti gli atti richiamati nell'atto stesso che abbiano rilevanza ai fini del controllo stesso.*

*Per ogni atto sarà compilata l'allegata scheda di rilevazione (sub A).*

*Al termine delle attività di controllo sarà redatto un verbale conclusivo contenente gli esiti del controllo stesso. Il verbale costituirà parte integrante della relazione semestrale contenente le risultanze complessive dei controlli che a termini di regolamento sarà inviata al Consiglio, alla Giunta, ai Revisori dei conti, all'Organo di valutazione, ai responsabili dei servizi e pubblicata sul sito istituzionale.*

### **2) Metodo di campionamento per la selezione casuale degli atti soggetti a controllo**

*Considerato che l'attività di controllo di regolarità amministrativa successiva veniva posta in essere per l'anno 2013 anche con la finalità di sperimentare tale sistema e tenuto conto dei principi di revisione aziendale che devono ispirare le attività di controllo, si è ritenuto opportuno per l'anno 2013 avviare un controllo successivo semestrale da attuarsi nelle seguenti misure su:*

<i>Determinazioni</i>	<i>5%</i>
<i>Scritture private</i>	<i>7%</i>
<i>Permessi di costruire</i>	<i>10%</i>
<i>Ordinanze</i>	<i>10%</i>
<i>Avvisi accertamento tributi comunali</i>	<i>5%</i>
<i>Autorizzazioni per manifestazioni pubbliche e sportive</i>	<i>10%</i>
<i>Autorizzazioni per occupazione di suolo pubblico</i>	<i>10%</i>

*All'individuazione degli atti da sottoporre a controllo si procederà mediante sorteggio del campione, nelle percentuali sopra indicate. L'estrazione avverrà presso l'ufficio del Segretario Generale ovvero presso l'ufficio ove sono custoditi gli atti soggetti al controllo.*

*L'estrazione, in attesa di dotarsi di altri strumenti più sofisticati, verrà effettuata manualmente.*

*Nel corso delle attività di controllo possono essere effettuate delle audizioni dei responsabili dei procedimenti per chiarimenti o delucidazioni in merito a possibili aspetti controversi.”*

Per quanto riguarda l'attività di controllo per l'anno 2023, si ritiene pertanto opportuno proseguire con le medesime modalità previste per gli anni precedenti, ad esclusione del controllo sugli avvisi di accertamento dei tributi comunali che viene effettuato in Unione, a seguito del conferimento della relativa funzione in Unione. Per quanto riguarda altresì gli atti di autorizzazione per manifestazioni pubbliche e



COMUNE DI SOLIERA  
PROVINCIA DI MODENA

sportive , e per le occupazioni di suolo pubblico, a seguito della nuova organizzazione del SUAP che è stato conferito in Unione Terre d'Argine, esse sono di competenza del servizio Suap dell'Unione, e conseguentemente non ricadono più negli atti soggetti al controllo..

#### UFFICI COINVOLTI

L'attività è stata effettuata presso i vari uffici che hanno in custodia gli atti, con il supporto e l'assistenza dei Responsabili e del Personale degli uffici interessati che sono stati presenti al momento della estrazione (manuale) degli atti da controllare, provveduto al recupero di tutta la documentazione sottoposta a controllo e forniti tutti i chiarimenti richiesti.

#### CONTROLLO

Per le operazioni di controllo relative a tutto l'anno 2023 si evidenzia che l'attività di controllo sugli atti è iniziata nei mesi autunnali per il primo semestre, ed è proseguita nei mesi di gennaio, febbraio e marzo del 2024, e si sono protratte per diverse giornate compatibilmente con il disbrigo delle altre incombenze del Segretario.

A tale proposito occorre segnalare che non sussiste nell'Ente alcuna struttura di supporto e di ausilio al Segretario Generale nell'attività del controllo successivo di regolarità amministrativa, e pertanto tale attività è necessariamente condizionata dalle numerose e molteplici attività svolte dal Segretario stesso, la quale è anche Segretario del Comune di Campogalliano.

Il controllo ha riguardato i seguenti atti:

##### Determine

Al 31/12/2023 risultano approvati complessivamente n. 432 atti.

Vengono estratte a sorte, alla presenza della dipendente addetta alla segreteria, le determine n. 10, 166, 17, 21, 36, 19, 53, 66, 25, 46, 27, 37, 77, 301, 124, 136, 175, 367, 171, 170, 81 e pertanto sono sottoposti a controllo n. 21 atti pari al 5 %.

##### Scritture private

Al 31/12/2023 risultano sottoscritte n. 285 scritture private.

Alla presenza della dipendente della segreteria vengono estratte a sorte le scritture portanti il n. di repertorio 89, 262, 263, 260, 265, 266, 106, 24 ed i contratti cimiteriali n. 44, 107, 137; sono pertanto sottoposti a controllo n. 11 atti in percentuale inferiore al 7% , in quanto la maggior parte delle scritture private sono concessioni di loculi e di lampade votive, aventi quindi contenuti omogenei e ripetuti.

##### Permessi di costruire

Al 31/12/2023 risultano rilasciati n. 20 permessi di costruire.

Alla presenza del responsabile del servizio competente vengono estratti a sorte i permessi di costruire portanti il n 1 e n. 175, e pertanto vengono sottoposti a controllo n. 2 atti pari al 10 %.

##### Ordinanze

Al 31/12/2023 risultano adottate complessivamente n. 46 ordinanze.

Alla presenza della Responsabile dell'ufficio vengono estratte a sorte le ordinanze n.7, 25, 27, 32, e n.5 ; Pertanto, sono sottoposti a controllo n.5 atti pari al 10%.

Successivamente ad ogni sorteggio si procede all'acquisizione degli atti sorteggiati ed alla formazione dei fascicoli così come previsto dall'atto organizzativo del Segretario Generale.

#### RISULTANZE DEL CONTROLLO

Per quanto riguarda il controllo si ribadisce, in continuità con le risultanze del controllo degli anni precedenti, che in considerazione della ridotta dimensione dell'Ente , a seguito del trasferimento all'Unione Terre D'Argine di molteplici servizi, il Segretario Generale svolge un'attività preventiva e costante di controllo ed assistenza nella redazione degli atti amministrativi più rilevanti e complessi da



COMUNE DI SOLIERA  
PROVINCIA DI MODENA

parte dei responsabili di settore, e pertanto in tale fase molti errori ed imprecisioni vengono così evitati e corretti.

Gli atti controllati hanno evidenziato elementi di carattere formale e sostanziale tali da poter giungere ad un **giudizio positivo di regolarità amministrativa**.

Si ricordano gli indicatori di controllo individuati con l'atto organizzativo sopraindicato, ed in particolare:

- presenza degli elementi essenziali dell'atto;
- competenza dell'ente e dell'organo;
- rispetto della normativa e dei regolamenti comunali;
- sufficienza, congruità e non contraddittorietà della motivazione;
- coerenza del provvedimento con gli atti di programmazione dell'ente;
- leggibilità dell'atto;
- conclusione del procedimento nei termini;
- rispetto degli adempimenti in materia di trasparenza del D.Lgs. 33/2013 (pubblicazioni ai sensi degli artt. 15, 23, 26, 27, 37);
- pubblicazione dell'atto;
- rispetto della normativa sulla privacy.

Premesso il positivo giudizio sulla regolarità amministrativa, si rileva che solo per qualche atto sono emerse, come risulta anche dalle verifiche effettuate contenute nelle relazioni precedenti, delle imperfezioni legate ad es. alla premessa o alla parte narrativa dell'atto, risultando questa a volte piuttosto lacunosa riguardo al richiamo di atti e fatti precedenti, o estremamente generica nei richiami alla normativa di riferimento; Si ritiene tuttavia che la non completa correttezza degli atti non ne inficia la validità; si tratta infatti di modeste anomalie del provvedimento rispetto ad uno schema normativo rispettoso comunque dei principi di redazione degli atti amministrativi.

In particolare, talvolta gli atti esaminati non sono completi dei dati normativi e regolamentari e la motivazione non è sempre sufficiente e congrua. A tale riguardo si ricorda che è fondamentale che la motivazione riportata nell'atto sia adeguata, in modo da poter ricostruire le ragioni di fatto e di diritto che supportano la scelta effettuata con l'atto; l'obbligo della motivazione dell'atto amministrativo è disciplinato dall'art. 3 della L. 241/90 e riportare negli atti espressioni come "ritenuto opportuno" oppure "valutato che" non esauriscono, e non chiariscono certamente l'obbligo della motivazione.

Per quanto riguarda nello specifico il controllo relativo alle determinazioni dirigenziali, l'estrazione a campione ha riguardato più di 10 atti relativi a procedure negoziate, cottimi fiduciari ed affidamenti diretti. Nelle procedure non sono state riscontrate inadempienze riferite agli elementi sui quali è stato fatto il controllo. Dalla verifica delle determinazioni relative al ricorso al mercato elettronico (MEPA), oppure tramite convenzione Consip, risultano altresì corretti i riferimenti normativi per il loro utilizzo; in particolare sono stati correttamente indicati i riferimenti normativi sia per il suo utilizzo, e/o in casi di mancato utilizzo del mercato elettronico. Dal controllo su tali atti occorre evidenziare peraltro le modifiche intervenute con il Nuovo Codice degli Appalti (Decreto Legislativo n.36/2023) che all'art. 50 ha elevato fino a 150.000 euro la soglia degli affidamenti diretti.

Al riguardo occorre evidenziare che in molte delle procedure d'acquisto sotto la soglia suindicata sono state seguite delle procedure selettive comparative sul MEPA, nonché sono state effettuate comunque delle selezioni comparative con due o più preventivi., nonostante ora la normativa in vigore consenta la possibilità di affidare direttamente gli appalti di lavori, beni e servizi per importi ben superiori rispetto a quanto previsto dal precedente Codice..



COMUNE DI SOLIERA  
PROVINCIA DI MODENA

Alcuni affidamenti diretti sono stati effettuati solo per lavori, e per acquisti di beni e servizi di valore molto ridotti, inferiori cioè ai 5000 euro.

In merito agli atti delle procedure di appalto verificate risulta altresì rispettato anche il principio di rotazione, previsto dall'art. 49 del Codice degli Appalti, al fine di garantire la massima trasparenza dell'azione amministrativa.

A tal proposito, si evidenzia che sono in corso di elaborazione da parte della Stazione Unica Appaltante nuove linee guida in materia di affidamento diretto e rotazione in relazione alle previsioni di cui al Dlgs. 36/2023.

E' stata, inoltre, effettuata la verifica sugli adempimenti in materia di trasparenza prevista dal D.Lgs. n. 33/2013 riguardante la pubblicazione ai sensi degli artt. 15, 23, 26, 27 e 37, nonché la verifica della pubblicazione all'albo pretorio on line.

Con riferimento al documento " Documenti, informazioni e dati oggetto di pubblicazione" allegato alla sezione " Rischi corruttivi e trasparenza " del Piao, si conferma la necessità di un riassetto della sottosezione " Provvedimenti" e " Bandi di gara".

Dal controllo sugli obblighi di trasparenza si rileva che in molte determinazioni esaminate è stato inserito formalmente l'obbligo di pubblicare l'atto ai sensi del D.Lgs. 33/2013 e sue integrazioni, ma in modo generico senza indicare esattamente l'articolo specifico e la relativa sezione.

Si raccomanda pertanto particolare attenzione a questo aspetto, e sono state date opportune indicazioni a tutti gli uffici per eliminare tale criticità già rilevata anche nei rilievi precedenti, pur confermando che comunque tutti gli atti esaminati sono stati comunque pubblicati nella sezione "Amministrazione Trasparente."

Si segnala, inoltre, di avere richiesto ai Responsabili una maggiore attenzione al rispetto della normativa sulla privacy, in quanto alcuni atti pubblicati contenevano dati personali ultronei ed eccedenti , rispetto alla finalità di pubblicazione; al riguardo infatti si segnala la maggiore sensibilità ed attenzione da parte del Garante della Privacy sulle pubblicazioni dei dati da parte delle Pubbliche Amministrazioni, che ha portato ad elevare sanzioni di importo elevato alle suddette Amministrazioni.

Si rammenta, quindi, la necessità di un rispetto costante dei principi fissati dall'art. 5 del Regolamento (UE) 2016/679, ed in particolare la minimizzazione dei dati, ossia il principio secondo cui i dati devono essere adeguati pertinenti e limitati a quanto è necessario, rispetto alle finalità del trattamento.

Possiamo, quindi, affermare che vengono rilevate sotto il concetto di criticità, in continuità con il sistema dei controlli avviato negli anni precedenti, anche delle carenze/lacune ed imprecisioni che suggeriscono l'opportunità di raccomandazioni in una prospettiva di miglioramento continuo, ma che non costituiscono né causa di illegittimità né di irregolarità dell'atto.

Per quanto riguarda, altresì, il monitoraggio sui progetti finanziati dal Piano nazionale di Ripresa e Resilienza ( PNRR) si evidenzia che tale monitoraggio istituito con delibera di giunta n.15 del 16/3/2023 costituisce uno strumento di integrazione del sistema complessivo degli strumenti di controllo già assunti.

Si rileva anzitutto che si è provveduto alla creazione sul sito del Comune di un'apposita sezione dedicata al PNRR, dove vengono pubblicati ed evidenziati tutti gli atti relativi alle opere pubbliche finanziate dal PNRR, così come prescrive la normativa in vigore, assicurando la necessaria trasparenza sull'uso dei fondi del PNRR.

Con atto deliberativo di giunta n. 15 del 16/3/2023 sono state definite specifiche modalità di controllo interno, che costituiscono un sistema integrato ed organico, al fine di garantire il rispetto delle disposizioni nazionali ed europee in merito.

In ottemperanza a quanto definito si richiama la relazione della Responsabile Territoriale del Settore Servizi Finanziari del 29/9/2023 Prot. n.15172 relativa allo stato di attuazione delle procedure finanziarie relative ai progetti finanziati con fondi PNRR; la relazione evidenzia la corretta gestione contabile dei progetti finanziati con fondi PNC-PNRR in quanto:





COMUNE DI SOLIERA  
PROVINCIA DI MODENA

è stata effettuata la perimetrazione prevista dall'art. 9 del decreto legge 77/2021 accendendo appositi capitoli all'interno del Peg, e specificando la dicitura PNRR, l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP di ogni opera.

Viene così assicurata la completa tracciabilità di tutte le operazioni con la tenuta di un'apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, al fine di conservare tutta la relativa documentazione giustificativa su supporti informativi adeguati.

Tale relazione di monitoraggio si integra pertanto con il report predisposto dal Responsabile del Settore Gestione e Sviluppo del Patrimonio aggiornato alla data odierna e in corso di protocollazione, che rimane conservato agli atti, nel quale sono mappate ed evidenziate le fasi e le attività poste finora in essere sui progetti PNRR.

La presente relazione viene trasmessa agli organi previsti all'art. 4 del Regolamento sopracitato e viene pubblicata sul sito istituzionale del Comune di Soliera nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente".

Soliera, il 09/04/2024.

Il Segretario Generale  
Dott.ssa Rocchi Vienna Marcella