



CITTÀ DI PITIGLIANO

(Provincia di Grosseto)

Comune di Pitigliano

RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA ex art. 147bis, D.Lgs. 267/2000 - D.L. 174/2012, conv. in L. 213/2012 2° semestre 2023

Visto l'art. 147 - bis del D.lgs. 267/2000, introdotto dall'art. 3, co. 1, lett. d), D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213, avente ad oggetto il Controllo di regolarità amministrativa e contabile ed in particolare i commi secondo e terzo che dispongono:

- comma 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”.*
- comma 3: *“Le risultanze del controllo 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 l'art. 7 del “Regolamento sui Controlli interni” del Comune di Pitigliano, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 17.01.2013, che dispone:

- comma 5: *“Il controllo di regolarità amministrativa viene effettuato a campione sulle determinazioni di impegno e liquidazione della spesa e di accertamento delle entrate e sui contratti, nella misura del 2% del totale degli atti adottati da ogni Responsabile di Area-Servizio”;*
- comma 6: *“Il Segretario predispone un rapporto semestrale che è trasmesso ai Responsabili di Area, all'Organismo di valutazione, al Revisore dei Conti, al Consiglio Comunale. Esso contiene anche specifiche direttive per i Responsabili di Area, relative alle irregolarità eventualmente riscontrate e rilevate.”*

Dato atto che il sorteggio degli atti viene effettuato attraverso il generatore lista di numeri casuali Blia.it (<https://www.blia.it/utli/casuali/>) il quale consente l'estrazione casuale dei numeri degli atti soggetti a controllo in rapporto alla percentuale di cui all'art. 7, comma 5, del Regolamento sui Controlli interni del Comune di Pitigliano, sopra riportato;

Il giorno 7 marzo 2024, alla presenza della dipendente Monica Valentini, in qualità di responsabile del procedimento dell'Ufficio Segreteria, si provvede ad effettuare l'estrazione degli atti soggetti al presente controllo ed in particolare delle determinazioni, mediante sorteggio con il generatore lista di numeri casuali Blia.it, senza alcuna possibilità discrezionale, secondo le risultanze che vengono conservate agli atti e come di seguito riportate.

DETERMINAZIONI PER SERVIZIO:

Area Amministrativa - Servizio Amministrativo

(Totale atti: 272 - quota 2% = 6 "sei") – Estratti i seguenti numeri:

- **276 del 24.07.2023** avente ad oggetto: "Liquidazione spese per compartecipazione del Comune di Pitigliano al progetto "Giocosport Sportamico" a.s. 2022/2023- periodo gennaio-giugno. CONI Comitato Regionale Toscana"
- **333 del 13.09.2023** avente ad oggetto: "Assunzione impegno di spesa per acquisto libri per la biblioteca comunale con in fondi stanziati con legge 30 dicembre 2021, n. 234 e da D.M. n. 8 del 14.01.2022, ripartiti con Decreto n. 614-DGBDA-S1 del 22/08/2023. Libreria Periferica - CIG ZB13C6F0A6"
- **395 del 06.11.2023** avente ad oggetto: "Liquidazione canone RAI CANONE ALLA TELEVISIONE D n. 1061666"
- **427 del 23.11.2023** avente ad oggetto: "Liquidazione fattura pubblicazione dell'esito della gara per l'affidamento in concessione della gestione della piscina comunale. Cig- ZD53CEFB88"
- **440 del 04.12.2023** avente ad oggetto: "Liquidazione compenso in favore del componente esterno alla commissione di gara per l'affidamento della realizzazione della stagione Teatrale presso il Teatro Salvini di Pitigliano per gli anni 2023/2024"
- **445 del 06.12.2023** avente ad oggetto "Liquidazione fattura gestione biblioteca Comunale e Archivio Storico. Ottobre 2023. Cooperativa sociale Il Cosmo. CIG 8486727CA9"

Area Polizia Municipale

(Totale atti: 51 - quota 2% - 2 "due") – Estratti i seguenti numeri

- **76 del 26.07.2023** avente ad oggetto: "AREA CAMPER: Liquidazione fattura per fornitura servizio di energia elettrica a favore della ditta Edison Energia S.p.A."
- **83 del 15.08.2023** avente ad oggetto: "CARBURANTE: Liquidazione fattura a favore delle società Kaloroil di Bartolin Mario e Figlio s.r.l. per la fornitura di carburante ai mezzi di servizio della Polizia Municipale Mese LUGLIO 2023"

Area Contabile e del Personale - Servizio Finanziario e Tributi

(Totale atti: 142 - quota 2% - 3 "tre") Estratti i seguenti numeri:

- **147 dell'11.07.2023** avente ad oggetto: "Personale: Liquidazione lavoro straordinario Ufficio tecnico, Polizia Municipale, Ufficio Stato civile, Area Contabile e del Personale Mese di Giugno 2023"
- **219 del 25.10.2023** avente ad oggetto: "Costituzione del Fondo risorse decentrate Anno 2023"
- **277 del 28.12.2023** avente ad oggetto: "Impegno di spesa e contestuale liquidazione gettoni presenza Consiglio Comunale. Periodo dal 01.01.2023 al 21.12.2023"

Area tecnica - Servizi Tecnico (LL.PP. e Urbanistica)

(Totale atti: 196 - quota 2% - 4 "quattro") Estratti i seguenti numeri:

- **277/UT del 27.09.2023** avente ad oggetto: "Servizio di manutenzione ordinaria del verde pubblico comunale - Liquidazione fattura Agosto 2023 - CIG 84387905CE"
- **301/UT del 24.10.2023** avente ad oggetto: "Affidamento del servizio per la redazione del progetto di adeguamento antincendio del magazzino comunale - smartCIG Z873CFE473 - Decisione a contrarre - Affidamento servizio"
- **382/UT del 21.12.2023** avente ad oggetto: "Valutazione di stabilità n. 9 alberature e relazione generale fotostatica - CIG ZDC3DEA70"
- **386/UT del 29.12.2023** avente ad oggetto: "Lavori di manutenzione degli spogliatoi donne presso la piscina comunale - CIG Z443DFE375"

ORDINANZE:

(Totale atti: 49- quota 2% - 1 "uno") Estratto il seguente numero:

- **65 del 26.09.2023** avente ad oggetto: "Ordinanza divieti per fiera del 29 settembre 2023";

CONTRATTI:

(Totale atti: 2 - quota 2% = 1 "uno") – Estratto il seguente numero:

Servizi Tecnici (LL.PP. e Urbanistica)

- **Rep. n. 64** Contratto di comodato d'uso gratuito Sala Petruccioli tra comodante Terre Etrusche di Valdichiana e di Maremma - Credito Cooperativo - Società Cooperativa "Banca TEMA" e comodatario Comune di Pitigliano.

VERBALI DI ACCERTAMENTO CON ADESIONE DEL CONTRIBUENTE:

Servizio Amministrativo e Tributi

(Totale atti: nessuno – quota 2% - 0 "zero")

AUTORIZZAZIONI OCCUPAZIONE PERMANENTE SUOLO PUBBLICO:

Area Contabile e del Personale - Servizio Finanziario e Tributi

(Totale atti: 1 - quota 2% - 1 "uno")

- Autorizzazione prot. n. 7710/2023 avente ad oggetto "Atto di concessione per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche"

AUTORIZZAZIONI OCCUPAZIONE TEMPORANEA SUOLO PUBBLICO:

Area Polizia Municipale

(Totale atti: 13 - quota 2% - 1 "uno")

- Autorizzazione n. 15/2023 avente ad oggetto la concessione di suolo pubblico temporaneo a F.P. per Misericordia Piancastagnaio dal 27.08.2023 al 10.09.2023 via S. Michele.

PERMESSI DI COSTRUIRE:

(Totale atti: nessuno = quota 2% - 0 "zero")

*

Si dà atto che non sono stati oggetto di sorteggio e di controllo gli atti del Servizio Elettorale, Stato Civile e Anagrafe in quanto gli stessi sono già soggetti a controllo da parte della Prefettura - Ufficio Territoriale di Governo, sede di Grosseto.

Non sono stati altresì controllati gli atti relativi alle pratiche SUAP (Sportello Unico Attività Produttive) e Vincolo Idrogeologico in quanto gestite in forma associata con l'Unione dei Comuni montani Colline del Fiora.

*

Si procede pertanto all'acquisizione materiale degli atti, con estrazione delle copie conformi delle determinazioni dei Responsabili dei rispettivi servizi dal software di gestione degli atti amministrativi (procedure PitSoft) e con estrazione delle copie degli ulteriori atti (ordinanze, autorizzazioni occupazione temporanea e permanente suolo pubblico, contratti, permessi a costruire, accertamenti con adesione del contribuente) direttamente presso i rispettivi uffici.

Le operazioni del controllo interno vengono pertanto sospese per l'acquisizione.

Acquisiti i documenti il Segretario Comunale procede all'esame e al controllo degli atti estratti come sopra indicati.

In merito all'attività di controllo si rappresenta che, il "Regolamento sui Controlli interni" del Comune di Pitigliano, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 17.01.2013 non prevede l'approvazione di una scheda di monitoraggio con dettaglio di indicatori di regolarità. Pertanto, ai fini della presente attività, si ritiene opportuno, per ogni provvedimento sottoposto ad esame, procedere al controllo seguendo i criteri oggettivi già adottati in sede di precedenti controlli e che di seguito brevemente si riportano:

1- RISPETTO DELLE LEGGI E DELLE DISPOSIZIONI NORMATIVE

Sarà valutato:

- il rispetto della normativa vigente, compresa normativa sulla privacy (l'atto contiene dati personali e sensibili adeguatamente trattati ai sensi del D. Lgs. 196/2003), tracciabilità flussi finanziari, trasparenza (D.Lgs n. 33/2013) normativa di settore;
- Presenza degli elementi costitutivi dell'atto;
- Sussistenza dei presupposti di legittimità dell'atto;
- Competenza dell'organo procedente;
- Adeguatezza della motivazione;
- Rispetto del proc.to amministrativo (L.241/90 e ss.mm.ii) in particolare rispetto dei termini per la conclusione del procedimento.

2- RISPETTO DELLE NORME, DEI PROGRAMMI E DEI PIANI INTERNI DELL'ENTE

Sarà valutato se l'atto è conforme alla Statuto Comunale, ai Regolamenti vigenti del Comune, agli atti di programmazione dell'Ente in particolare al DUP, al Bilancio, al Piano LL.PP e Servizi etc, rispetto dell'assegnazione del PEC/PDO;

3- CORRETTEZZA E REGOLARITÀ DELLE PROCEDURE OSSERVATE

Sarà valutata l'istruttoria dell'atto (acquisizione di pareri, assensi, nulla osta etc).

Rispetto al controllo preventivo di regolarità amministrativa contabile di cui all'art. 147bis, comma 1, del D.Lgs 267/200 e ss.mm.ii, sarà verificata l'acquisizione dei relativi pareri.

Sarà altresì valutato se siano state attuate le procedure di verifica degli inadempimenti ai sensi dell'art. 48bis del D.P.R 29 settembre 1973 n. 602;

Laddove si renda necessario, sarà valutata:

- l'individuazione e la nomina del RUP, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 50 del 2016, la corretta richiesta del CIG/CUP, il ricorso al MEPA/Consip, l'iter della procedura di gara e l'aggiudicazione, la comunicazione all'osservatorio regionale dei contratti pubblici (art. 1 comma 32, della L. 190/2012).

4- CORRETTEZZA FORMALE E SOSTANZIALE DELLA REDAZIONE DELL'ATTO

Sarà valutata la corretta impostazione della parte dispositiva dell'atto dalla quale emerga la volontà del provvedimento, la scelta operata e la sua coerenza e logicità rispetto alle premesse del provvedimento. Verificata la chiara ed univoca indicazione dei destinatari dell'atto e delle modalità di ricorso.

A fronte dei suddetti criteri, si procede al controllo degli atti come sopra elencati, evidenziando quanto segue.

Per quanto attiene agli atti dell'**Area Amministrativa**

1- La determinazione n. 395 del 06.11.2023 avente ad oggetto: "Liquidazione canone RAI CANONE ALLA TELEVISIONE D n. 1061666" è relativa ad interessi di mora per il ritardo nel pagamento del canone per tre annualità (2019, 2022 e 2023). Risulta pertanto, indirettamente, il mancato rispetto dei tempi di

pagamento. Da un'ulteriore verifica compiuta sull'annualità 2024, risulta che anch'essa sia stata pagata in ritardo e ciò comporterà l'ulteriore richiesta di pagamento degli interessi moratori. Si suggerisce di provvedere con sistematicità a prevedere il pagamento tempestivo della spesa, trattandosi di spesa ricorrente.

2- La determinazione n. 445 del 06.12.2023 avente ad oggetto "Liquidazione fattura gestione biblioteca Comunale e Archivio Storico. Ottobre 2023. Cooperativa sociale Il Cosmo. CIG 8486727CA9" è relativa ad una fattura emessa il 03.11.2023 ed è pertanto presumibile che non sia stato, successivamente, rispettato il termine di pagamento normativamente fissato in 30 giorni.

Per quanto attiene agli atti dell'**Area Contabile e del Personale**

1- La determinazione n. 219 del 25.10.2023 avente ad oggetto: "Costituzione del Fondo risorse decentrate Anno 2023" risulta essere stata assunta con molto ritardo, tenuto conto che il bilancio dell'ente, nel quale individuare le relative risorse, è stato approvato nei termini di legge. Tale atto, di competenza del dirigente (nel caso del Comune di Pitigliano, del Responsabile del Servizio finanziario) ha determinato o, quantomeno, ha concorso a determinare lo slittamento dei tempi fisiologici di sottoscrizione del CCDI parte economica ed è altresì suscettibile di considerazione in sede di valutazione della performance del titolare di incarico di EQ, ai sensi dell'art. 13, comma 2, lett. d) "*nella misura del 20 % per le competenze professionali dimostrate*", del vigente SISTEMA DI VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE DEL PERSONALE SEGRETARIO COMUNALE- INCARICHI ELEVATA QUALIFICAZIONE-ALTRO PERSONALE DIPENDENTE, nonché ai sensi dell'art. 7, comma 7, del Regolamento sui controlli interni.

Per quanto attiene agli atti dell'**Area tecnica - Servizi Tecnico (LL.PP. e Urbanistica)**

1- La determinazione n. 277/UT del 27.09.2023 avente ad oggetto: "Servizio di manutenzione ordinaria del verde pubblico comunale - Liquidazione fattura Agosto 2023 - CIG 84387905CE" è relativa ad una fattura emessa il 31.08.2023 ed è pertanto presumibile che non sia stato, successivamente, rispettato il termine di pagamento normativamente fissato in 30 giorni.

2- La determinazione n. 301/UT del 24.10.2023 avente ad oggetto: "Affidamento del servizio per la redazione del progetto di adeguamento antincendio del magazzino comunale - smartCIG Z873CFE473 - Decisione a contrarre - Affidamento servizio" dispone affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 del D.L.gs. 36/2023, affidamento che, pur prevedendo la possibilità di omettere la consultazione di più operatori economici, deve essere supportato (i) da motivazione circa la congruità dell'offerta comparata al mercato (indagine di mercato o verifica dei listini) e (ii) alle documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione, motivazione da esplicitare anche solo in "modo semplificato", come disposto dall'art. 17, comma 2, del D.Lgs. 36/2023. Il provvedimento risulta carente di motivazione sotto questi due profili, tenuto conto, tra l'altro, che è stato richiesto un solo preventivo.

3- La determinazione n. 382/UT del 21.12.2023 avente ad oggetto: "Valutazione di stabilità n. 9 alberature e relazione generale fotostatica - CIG ZDC3DEA70" presenta le stesse criticità evidenziate in relazione alla determinazione n. 301/UT del 24.10.2023.

4- La determinazione n. 386/UT del 29.12.2023 avente ad oggetto: "Lavori di manutenzione degli spogliatoi donne presso la piscina comunale - CIG Z443DFE375" presenta le stesse criticità evidenziate per le due precedenti determinazioni.

Nulla da rilevare per gli altri atti/provvedimenti sottoposti al presente controllo interno.

ESITO DEL CONTROLLO

Dall'esame degli esiti dei controlli, si riscontra una buona azione amministrativa, sia nella forma che nella sostanza della regolarità amministrativa e contabile. Le criticità riscontrate non sono di carattere rilevante e molte delle stesse possono essere ricondotte alle prime applicazioni della nuova normativa in materia di contratti pubblici, risolvibili pertanto acquisendone via via maggiore esperienza.

Non si segnalano gravi irregolarità.

Copia del presente verbale viene trasmessa al Sindaco, ai Responsabili dei Servizi, al Revisore dei Conti, all'Organismo Indipendente di Valutazione, all'Organo Consiliare e disposta la pubblicazione nel sito internet comunale – sezione “Amministrazione Trasparente”.

Le operazioni di verifica si sono concluse in data 12/03/2024

IL SEGRETARIO COMUNALE
Avv. Federica Ambrogi