



**Ufficio del Segretario Generale**

Via Madonna n. 49 – Tel. 045/6764240 – Fax 045/6764222

Sito internet [www.comune.pescantina.vr.it](http://www.comune.pescantina.vr.it)  
e mail [segretario@comune.pescantina.vr.it](mailto:segretario@comune.pescantina.vr.it)

**Prot. 7092/2018**

**RELAZIONE FINALE SUL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA ANNO 2017.**

Il controllo successivo di regolarità amministrativa relativo all'anno 2017 è stato articolato su base semestrale. Esso è stato preceduto da apposito atto organizzativo, indirizzato a tutti i Responsabili delle Aree (prot. n. 1104/2017), adottato in coerenza con la strategia anticorruzione contenuta nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione per il triennio 2017/2018/2019 adottato con deliberazione di Giunta Comunale n.18 del 16.02.2017.

L'estrazione degli atti da controllare è avvenuta, sulla base di criterio casuale, in data 11 e 18 luglio 2017 per gli atti del I semestre e in data 11 gennaio 2018 per gli atti del II semestre, come risulta dai verbali depositati agli atti; all'estrazione è seguita la trasmissione, da parte di ciascun Responsabile, della documentazione relativa agli atti estratti.

In particolare il controllo e le valutazioni sui singoli atti sono stati esperiti utilizzando la scheda analitica di controllo allegata all'atto organizzativo sopra citato che, per l'anno 2017, ha ulteriormente dettagliato gli indicatori che sintetizzano i parametri di riferimento del controllo previsti dall'art.15 del vigente Regolamento sui controlli interni.

Nel merito di ciascun atto si è proceduto a compilare singole schede, depositate agli atti dell'ufficio della scrivente, nelle quali sono stati mossi i rilievi e richieste a ciascun responsabile le integrazioni, gli adempimenti e i chiarimenti necessari ad assicurare la regolarità e correttezza dell'atto stesso, concedendo apposito termine per l'evasione.

In sintesi le irregolarità riscontrate più ricorrenti sono le seguenti:

**1. Impostazione formale dell'atto:** ancora una volta si segnala che un ricorrente problema negli atti controllati riguarda la motivazione, ed in particolare l'esplicitazione delle argomentazioni di fatto o di diritto che costituiscono la ragione, la causa dell'emanazione di un determinato atto, che in numerosi atti sottoposti a controllo è risultata non sufficiente. In particolare i Responsabili sono stati invitati a dare correttamente evidenza del percorso logico giuridico seguito per giungere alle determinazioni finali, esplicitando tali ragioni nel corpo dell'atto; ciò anche per consentire a chiunque legga l'atto, di comprendere le ragioni delle scelte amministrative effettuate. In un paio di casi la motivazione dell'atto è stata spiegata dai

Responsabili nelle controdeduzioni ai rilievi (ossia esternamente all'atto) ma non emergevano assolutamente dal corpo dello stesso.

Si è riscontrato in qualche caso la mancata sottoscrizione dell'attestazione di assenza di conflitto di interesse: i Responsabili sono stati invitati a dare correttamente attuazione all'adempimento che non è di mera forma ma ha un contenuto sostanziale fondamentale ai fini dell'attuazione della strategia anticorruzione dell'ente.

**2. Attuazione disposizioni in materia di Amministrazione Trasparente:** nonostante in occasione dei controlli precedenti i Responsabili siano stati invitati ad indicare con precisione, all'interno degli atti, le sottosezioni dell'amministrazione trasparente in cui vanno pubblicati gli atti e ad allegare le schede di avvenuta pubblicazione al fine di agevolare il controllo e permettere di verificare se il D.Lgs. 33/2013 è stato correttamente applicato, la richiesta continua a non essere soddisfatta da parte di tutti i Responsabili. Anche in questo caso si è richiesto, per diversi atti controllati, di provare l'effettiva pubblicazione nelle apposite sezioni e sottosezioni dell'amministrazione trasparente.

Tanto si evidenzia anche ai fini della valutazione delle performance relative all'anno 2017 da parte del Nucleo di Valutazione.

**3. Rispetto del principio di rotazione:** si è riscontrato in quasi tutte le determinazioni di affidamento diretto ex art.36 del D.Lgs. 50/2016 (nuovo Codice dei Contratti) la mancata esplicitazione delle valutazioni fatte per dare applicazione al principio di rotazione: a tal riguardo si ritiene necessario, sulla base delle indicazioni date dall'Anac nelle approvande linee guida sugli affidamenti sotto soglia, fare un incontro chiarificatore con le P.O., trattandosi della fetta più importante degli affidamenti del Comune, con adozione di apposita direttiva interna, se necessario.

4.- Rispetto delle disposizioni di legge relative ai **tempi di pagamento:** avendo riscontrato dei casi di mancato rispetto del termine di 30 giorni dal ricevimento della fattura per il pagamento, in data 21.02 u.s., in occasione dell'incontro per la programmazione dell'attuazione delle misure anticorruzione, sono stati esaminati con le P.O. i principali problemi riscontrati dalla Ragioneria nelle determinazioni di liquidazione, tra cui il ritardo nella liquidazione e le verifiche del DURC, e sono stati dati indirizzi precisi ai Responsabili per assicurare un regolare flusso dai vari servizi verso la Ragioneria che consenta all'ente di rispettare i termini di pagamento. Si continuerà a monitorare la situazione.

5. Anche in ordine **all'applicazione dei principi contabili**, si è constatata una difficoltà in ordine alla valutazione dell'esigibilità della spesa e quindi alla corretta imputazione contabile dell'impegno di spesa; sull'argomento sempre nel corso dell'incontro con le P.O. del 21.02 u.s. sono stati nuovamente esaminati gli articoli di riferimento del TUEL e discusse le principali criticità riscontrate. L'aspetto verrà costantemente monitorato con la Ragioneria, cercando di assicurare una adeguata formazione interna alle Posizioni Organizzative, attraverso incontri che potranno riguardare specifiche tematiche di contabilità con esempi di tipo pratico. Si ricorda, ad ogni buon conto, che nel mese di dicembre 2017 è stata erogata una formazione specialistica, con un docente esterno, sui principi della contabilità armonizzata alle P.O. e agli altri dipendenti di categoria D.

6. In ordine ad **altre problematiche** emerse con riferimento a concessioni per l'occupazione di suolo pubblico e autorizzazioni all'installazione di insegne pubblicitarie, sono stati fatti incontri con i Responsabili coinvolti ed adottati gli atti di indirizzo prot. 6592 del 19.03.2018 e prot. 6075 del 13.03.2018.

In alcuni casi, non essendo stati superati con le controdeduzioni fornite dai Responsabili i rilievi eccepiti, la sottoscritta ha ritenuto di rimettere al Nucleo di Valutazione perché ne tenga conto in sede di valutazione della performance per l'anno 2017.

Anche per l'anno 2018 risulta chiara la necessità di intervenire attraverso apposita formazione sulla materia dei contratti pubblici ed in particolare sugli affidamenti sotto soglia che sono la tipologia più ricorrente nell'ente. Al riguardo si ribadisce la necessità non solo di assicurare risorse finanziarie per assolvere agli obblighi formativi, ma anche di studiare dei percorsi che assicurino una adeguata formazione anche a costo zero, attraverso ad esempio seminari e approfondimenti on line, formazione interna e emanazione di direttive e circolare esplicative riguardanti questioni giuridiche non sufficientemente chiare.

Con la presente relazione si ritiene assolto l'obbligo di redazione della relazione finale sui controlli relativi a tutto l'anno 2017; si rinvia invece per l'espletamento dei controlli relativi all'anno 2018 a quanto disposto dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione per il triennio 2018/2019/2020 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.12 del 30.01.2018, segnalando che anche il controllo successivo degli atti del corrente anno avverrà con cadenza semestrale e riguarderà tipologie specifiche di atti rilevanti ai fini dell'attuazione della strategia di prevenzione della corruzione all'interno dell'ente, come previsto nell'atto organizzativo prot.28626/2017.

La presente viene trasmessa al Consiglio Comunale, alla Giunta, ai Responsabili d'Area, al Nucleo di Valutazione e al Collegio dei Revisori dei Conti  
Pescantina, 22.03.2018

Il Segretario Generale  
f.to Dott.ssa Elena Letizia