



COMUNE DI CUASSO AL MONTE

Provincia di Varese

Via Roma n. 58 - 21050 CUASSO AL MONTE

Tel. 0332/939001 – fax 0332/938180

E mail: segreteria@comune.cuassoalmonte.va.it

PEC: comune@pec.comune.cuassoalmonte.va.it

AREA SEGRETERIA COMUNALE

UFFICIO DEL SEGRETARIO COMUNALE

Prot. 7915/2023

Cuasso al Monte, 29/11/2023

Al Sindaco

Al Nucleo di valutazione

Al Consiglio Comunale

Al Revisore Unico dei Conti

Ai Responsabili di Area del Comune di Cuasso al Monte (VA)

OGGETTO: REPORT DEL SEGRETARIO COMUNALE SULL'ATTIVITA' DI CONTROLLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE IN FASE SUCCESSIVA, ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 147 BIS, COMMA 2 DEL D.LGS. 18/08/2000, N. 267 E SS.MM.II.. PERIODO DI RIFERIMENTO: I° SEMESTRE 2023

IL SEGRETARIO COMUNALE

PREMESSO che il Segretario Comunale, ai sensi dell'art. 97, comma 2 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 *“svolge compiti di collaborazione e funzioni di assistenza giuridico-amministrativa nei confronti degli organi dell'ente in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle Leggi, allo Statuto ed ai Regolamenti”*;

PREMESSO che ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, inserito dall'art. 3, comma 1, lett. d), del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213, il Segretario Comunale è chiamato oltre che a partecipare *“all'organizzazione del sistema dei controlli interni”*, anche a dirigere il controllo di regolarità

amministrativa “nella fase successiva”. In particolare, i commi 2, secondo periodo e 3 del citato art. 147 bis stabiliscono che “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. 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”;

RICHIAMATA la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 19/12/2016, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato modificato - in ossequio alle novità introdotte in materia di controlli interni agli Enti locali dal D.L. n. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012 e ss.mm.ii. - il Regolamento Comunale dei controlli interni, precedentemente approvato dall’Ente con Deliberazione Consiliare n.2 del 30/01/2013;

VISTO il vigente Regolamento Comunale sui controlli interni, ed in particolare:

- l’art. 11, comma 4, ai sensi del quale “*Il campione dei provvedimenti da sottoporre a controllo successivo deve essere pari ad almeno il 5% del complesso dei provvedimenti adottati nel semestre di riferimento da ogni Responsabile di Area.*

- l’art. 12, comma 5 ai sensi del quale “*Le risultanze dell’attività di controllo, sintetizzate nel Referto di cui al comma 1, sono trasmesse a cura del Segretario Comunale ai Responsabili di Servizio, unitamente alle direttive alle quali conformarsi in caso di riscontrate irregolarità; all’Organo di revisione Economico-Finanziaria, al Sindaco che, in occasione della prima seduta consiliare utile, relaziona, in modo sintetico, al Consiglio Comunale sulle risultanze dell’attività di controllo*”.

EVIDENZIATO che il controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva è una procedura di verifica posta in essere al servizio dell’organizzazione dell’Ente, con la finalità di assicurare la conformità dell’attività amministrativa alla Legge, allo Statuto ed ai Regolamenti dell’Ente;

PRESO ATTO che il controllo di regolarità amministrativa in fase successiva si presenta quale momento di sintesi e di raccordo, teso a valorizzare la funzione di assistenza del Segretario Comunale e fare in modo che le criticità, eventualmente emerse, siano valutate in primis a scopo collaborativo;

EVIDENZIATO che il controllo successivo di regolarità amministrativa è operato avuto riguardo agli indicatori specificati dall’art. 8, comma 3 del vigente Regolamento Comunale sui controlli interni, e cioè:

- A) rispetto delle Leggi, dei Regolamenti interni e dello statuto dell’Ente;
- B) rispetto delle competenze proprie degli organi, che adottano i provvedimenti;
- C) adeguatezza della motivazione;
- D) correttezza e regolarità delle procedure seguite, avuto riguardo anche alla tempistica di della pubblicazione all’Albo on line e nel portale “Amministrazione trasparente”
- E) correttezza formale nella redazione dell’atto;

PRECISATO che il controllo successivo di regolarità amministrativa è improntato ai principi indipendenza, imparzialità e trasparenza;

Richiamato il verbale n. 1 del 12 ottobre 2023 con cui si è provveduto alle operazioni di estrazione degli atti da sottoporre a verifica e all’indicazione delle determinazioni estratte;

Il controllo è orientato ad essere di tipo collaborativo, volto al miglioramento della qualità dei servizi resi agli utenti.

A seguito della verifica effettuata, il Segretario Comunale constata quanto di seguito enucleato:

- Le determinazioni estratte sono state pubblicate nell'albo pretorio, nonché in amministrazione trasparente con notevole ritardo rispetto alla loro adozione, come da data indicata a margine di ciascuna determinazione.
- Gli atti di liquidazione non risultano pubblicati in albo pretorio on line, per cui si sollecitano i Responsabili di Area ad una sollecita pubblicazione, previa (ove necessario) anonimizzazione dei dati, nel rispetto della normativa in materia dei dati personali.

Preliminarmente, è stata enucleata la seguente check list:

- 1.1 L'atto deve recare il n. di Protocollo generale;
- 1.2 Devono essere indicati tutti gli elementi per descrivere il contenuto e l'oggetto della determinazione;
- 1.3 L'atto deve essere esaustivamente e congruamente motivato;
- 1.4 L'atto deve datato e sottoscritto;
- 1.5 Deve essere indicato il richiamo al decreto sindacale di nomina del Responsabile dell'Area di riferimento.
- 1.6 L'atto deve contenere la dichiarazione del Responsabile di assenza di conflitto di interesse, ai sensi dell'art 6 bis della L. 241/1990;
- 1.7 Deve essere indicata l'imputazione della spesa sul bilancio di previsione, o sull'esercizio provvisorio (art 163 tuel);
- 1.8 Deve essere indicata l'inerenza della spesa in base al Peg o all'assegnazione provvisoria delle risorse - esercizio 2023;
- 1.9 Deve essere indicato il codice identificativo di gara o il codice univoco di progetto (Codice Cig/Cup);
- 1.10 Deve essere indicata la verifica della regolarità del Durc;
- 1.11 Gli affidamenti diretti devono essere esaustivamente motivati, ovvero essere preceduti da un'indagine comparativa;
- 1.12 Deve essere indicato il rispetto del principio di rotazione o stringente motivazione di eventuale deroga al suddetto principio;
- 1.13 L'atto di liquidazione deve contenere l'indicazione delle fatture emesse ed essere rispettoso dei tempi normativamente previsti;
- 1.14 L'atto deve essere tempestivamente pubblicato sull'albo pretorio on line;
- 1.15 L'atto deve essere tempestivamente pubblicato in Amministrazione trasparente;

Sono indicati a margine di ciascun atto, i punti omessi/carenti:

Area Parco e Innovazione

- **Determinazione n.1 del 11/02/2023** a firma del Responsabile dell'Area Parco e Innovazione, recante "Nomina del responsabile unico del procedimento (RUP) Progetto sistemazione idraulico forestale del reticolo idrico minore Torrente Valle Gerosa"; **Pubblicata in data 10/11/2023. Vedi punti 1.1, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8. Cautela sul richiamo al 4° capoverso della Determina.**
- **Determinazione n. 2 del 11/02/2023** a firma del Responsabile dell'Area Parco e Innovazione, recante "Sistemazione idraulico forestale del reticolo idrico Minore Valle Gerosa . Determina a

contrarre per affidamento lavori”; **Pubblicata in data 10/11/2023. Vedi punti 1.1,1.5,1.6, 1.7, 1.8.**

Area Affari Generali

- **Determinazione n.1 del 09/01/2023**, a firma del Responsabile dell’Area Affari Generali, recante “Atto di liquidazione Copertura Assicurativa veicoli di proprietà comunale - anno 2023. Affidamento diretto alla compagnia Unipolsai Delpoio e Frigerio Ass.ni di Varese ai sensi dell’art 36, comma 2 lett. A d.lgs 50/2016 Cig ZD83847E39”; **Non pubblicata. Vedi punti: 1.1,1.5,1.6,1.8,1.14.**
- **Determinazione n. 5 del 26/01/2023** a firma del Responsabile dell’Area Affari Generali, recante “ Atto di liquidazione Spese postali anno 2022 Cig ZF9380538B”; **Non pubblicata. Vedi punti: 1.1,1.5,1.6, 1.8, 1.14.**
- **Determinazione n.18 del 31/03/2023** a firma del Responsabile dell’Area Affari Generali, recante “ RINNOVO CANONE SMART WORKING 01/04/2023 - 31/03/2024”; **Pubblicata in data 11/07/2023. Vedi punti 1.1, 1.6, 1.12. Il decreto Semplificazione bis ha elevato gli importi 150000 per lavori, 139000 per servizi e forniture.**
- **Determinazione n. 38 del 23/06/2023**, a firma del Responsabile dell’Area Affari Generali, recante “PNRR - MISURA 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (LUGLIO 2022) -M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MIGRAZIONE AL CLOUD GESTIONALE SICRAWEB EVO - DETERMINA A CONTRARRE E CONTESTUALE ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA”; **Pubblicata in data 10/08/2023. Vedi punto 1.1.**

Area Contabilità e tributi

- **Determinazione n. 8 del 23/01/2023**, a firma del Responsabile dell’Area Contabilità e Tributi, recante “Atto di liquidazione Calcolo Arretrati contrattuali 2019/2021 alla ditta Informa SRL. Cig Z272A92913”; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.5,1.6,1.14.**
- **Determinazione n. 51 del 17/04/2023**, a firma del Responsabile dell’Area, recante “Atto di liquidazione alla Ditta Tim spa per Consumi telefonici febbraio- marzo 2023” **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.5,1.6,1.9,1.14.**
- **Determinazione n. 54 del 20/04/2023**, a firma del Responsabile dell’Area Contabilità e Tributi, recante “Atto di liquidazione alla Ditta Cave Bonomi per Rimborso permessi retribuiti mesi di febbraio e marzo 2023” ; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.5,1.6,1.14.**
- **Determinazione n. 57 del 02/05/2023** a firma del Responsabile dell’Area Contabilità e Tributi, recante “Atto di Liquidazione alla Ditta Informa srl Cig Z272a92913; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.5,1.6,1.14.**
- **Determinazione n. 73 del 26/06/2023** a firma del Responsabile dell’Area Contabilità e Tributi, recante “Atto di Liquidazione alla ditta Chiulo srl, socio unico per la fornitura dell’energia elettrica”; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.5,1.6, 1.14.**

Area Tecnico- manutentiva

Determinazione n. 04 del 25/01/2023, a firma del Responsabile dell’Area Tecnico-Manutentiva, recante “Atto di liquidazione” alla ditta Pedoja Garden per lavori di sistemazione del parco via

Gramsci e del nuovo Parco giochi di via Madonna Cig ZCF390C0C **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.14.**

- **Determinazione n. 20 del 25/01/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Tecnico-Manutentiva, recante "Atto di liquidazione alla Ditta Specialchiavi & Ferramenta per l'acquisto di materiale di consumo vario Cig Z5D32FCB57"; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.14.**

- **Determinazione n.44 del 17/03/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Tecnico-Manutentiva, recante "Atto di Liquidazione alla ditta RDS International srl per l'acquisto materiale informatico d'ufficio cig Z7C3B9002A"; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.8,1.14.**

- **Determinazione n. 61 del 05/04/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Tecnico-Manutentiva, recante "Atto di liquidazione" all'azienda agricola Coccioli Luciano per smaltimento rifiuti biodegradabili- lotto 5 Cig 86769605E8; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.13,1.14.**

- **Determinazione n. 68 del 12/04/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Tecnico-Manutentiva, recante "Concorso pubblico per esami per la copertura di n. 1 posto a tempo ieno e indeterminato di n. 1 figura di categoria D- Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione- Specialista in attività tecnica 8Ex istruttore direttivo tecnico- Categoria giuridica D - del CCNI 31/03/1993. Nomina Commissione di concorso."; **Pubblicata in data 11/07/2023. Vedi punti 1.1,1.6.**

- **Determinazione n 110 del 08/06/2023** a firma del Responsabile dell'Area Tecnico-Manutentiva, recante "Atto di liquidazione" alla ditta Naturcoop società cooperativa onlus per il servizio di realizzazione di n. 7 banner -Impegno di spesa Cig:ZFA395DDF8"; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.13,1.14.**

- **Determinazione n. 113 del 12/06/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Tecnico-Manutentiva, recante "Atto di liquidazione" alla ditta Caris Servizi srl per il servizio di smaltimento rifiuti ingombranti Cig 86769437E0"; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.14.**

- **Determinazione n. 117 del 12/06/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Tecnico-Manutentiva, recante "Atto di liquidazione" all'azienda agricola Coccioli Luciano per lo smaltimento dei rifiuti biodegradabili- lotto 5. Cig 86769605E8"; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.14.**

- **Determinazione n. 131 del 29/06/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Tecnico-Manutentiva, recante " Affidamento incarico libero professionale a supporto dell'ufficio tecnico settore edilizia privata ed urbanistica per il mese di luglio 2023 pari a 72 ore- Impegno di spesa Cig.ZD83BC09F6"; **Pubblicata in data 11/07/2023. Vedi punti 1.1,1.6,1.8,1.11,1.12.**

Area Servizi alla persona

- **Determinazione n. 19 del 26/01/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona recante "Atto di liquidazione" alla ditta cartolibreria Eledis srl e alla cartolibreria Vega srl Cig: Z 5E33C52B9. **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.8,1.14.**

- **Determinazione n. 66 del 13/04/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona Recante "Atto di liquidazione" alla sps punto d'incontro soc coop onlus. **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.8,1.9,1.14.**

- **Determinazione n. 91 del 05/05/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona recante Destinazione fondo nazionale per il sostegno al sistema educativo integrativo 0-6 anni- Liquidazione annualità 2021-2022. **Pubblicata in data 11/07/2023. Vedi punti 1.1,1.6,1.8,1.10.**

- **Determinazione n. 101 del 11/05/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona recante "Integrazione Impegno di spesa a favore della cooperativa progetto per interventi educativi scolastici e domiciliari AS 2022/2023. **Pubblicata il 18/10/2023. Vedi punti 1.1,1.6,1.8.**
- **Determinazione n. 109 del 11/05/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona recante Impegno di spesa a favore del Comune di Malnate in qualità di Comune Centro Sistema per la gestione del sistema bibliotecario Valli dei Mulini a titolo di quota associativa per l'anno 2023. **Pubblicata il 11/07/2023. Vedi punti 1.1,1.6,1.8.**
- Determinazione n. 112 del 05/06/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona recante " Bando la Lombardia è dei giovani di Regione Lombardia . Approvazione documenti adesione al Bando Cup E 81B22003340003; **Pubblicata in data 07/11/2023. Vedi punti 1.1,1.2, 1.3, 1.11,1.12.Mancano i soggetti facenti parte dell'accordo. Manca l'impegno di spesa.**
- Determinazione n. 115 del 05/06/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona recante "Atto di liquidazione" a favore della ditta A Raggio di Sole srl; **Non pubblicata.Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.8,1.9,1.14.**
- Determinazione n. 120 del 08/06/2023 (Erroneamente indicato anno 2022)** a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona Recante "Censimento generale della popolazione 2023. Approvazione avviso pubblico di selezione per l'incarico di rilevatori; **Pubblicata in data 07/07/2023. Vedi punti 1.1, 1.6.**
- Determinazione n. 125 del 08/06/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona Recante "Atto di liquidazione" alla ditta Solidarietà e Servizi Cooperativa sociale, come contributo per gli strumenti di mediazione; **Non pubblicata.Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.8,1.9,1.14.**
- Determinazione n. 126 del 14/06/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Servizi alla persona Recante Impegno di spesa a favore dell'avv. Luca Palmisano di Varese per ricorso in giudizio causa per irreperibilità.**Pubblicata il 18/10/2023. Vedi punti 1.1, 1.6,1.8.**

AREA Polizia locale

- **Determinazione n.4 del 19/01/2023**, a firma del Responsabile dell'Area Polizia localei, recante " Atto di liquidazione" alla Ditta Flenghi Divise Cig ZF 138A1D6D; **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.8,1.14.**
- **Determinazione n.22 del 05/05/2023** a firma del Responsabile dell'Area Polizia locale, recante "Impegno di spesa per il servizio di sostituzione degli pneumatici con eventuale fornitura di nuovi, da termici a estivi, dei veicoli comunali, Toyota Corolla tg YA837 AP, e Piaggio Porter targato FM552WY, nei confronti della Ditta Punto Auto snc Dii Abbiati Fabio & Co di Bisuschio"; **Pubblicata in data 11/07/2023 Vedi punti 1.1, 1.6,1.8,1.11, 1.12. Il decreto Semplificazione bis ha elevato gli importi 150000 per lavori, 139000 per servizi e forniture.**
- **Determinazione n. 24 del 08/06/2023 (indicata per errore materiale 2022)** a firma del Responsabile dell'Area Polizia locale recante " Atto di liquidazione" alla ditta garage Cuasso . Cig Z553B0249D. **Non pubblicata. Vedi punti 1.1,1.2,1.5,1.6,1.8,1.14.**

Le determinazioni si rimettono all'esame di ogni singolo Responsabile, al fine di una più approfondita analisi circa l'assunzione di eventuali azioni correttive, da porre in essere per superare e rimuovere le criticità riscontrate, nel pieno rispetto della normativa vigente.

Si raccomanda ai Responsabili di adeguarsi ai suggerimenti di cui ai punti 1.1-1.15 del presente referto.

Si richiama l'attenzione sulla necessità di una pubblicazione tempestiva degli atti, in ordine cronologico, rispetto alla loro predisposizione. Ciò al fine di un adeguato monitoraggio del buon esito di detto adempimento.

La pubblicazione deve avvenire nel rispetto ai principi in materia protezione dei dati personali, ai sensi del GDPR 679/2016.

Sul punto si evidenzia l'art. 4, comma 8, Lett. b) del Regolamento di Organizzazione Uffici e Servizi Approvato con Delibearzione della Giunta comunale n. 71 del 14/12/2021, secondo cui ogni Responsabile è il Referente della pubblicazione degli atti, afferenti alla propria Area di appartenenza.

Si richiama, inoltre, l'attenzione sulla necessità da parte di ciascun Responsabile, di trasferire tempestivamente all'Ufficio economico-finanziario, gli atti comportanti impegni di spesa, al fine dell'apposizione del visto di copertura finanziaria. (molto spesso apposto tardivamente).

Si raccomanda, inoltre, nelle future determinazioni l'utilizzo della firma digitale, così come sancito dall art. 3 bis della L. 241/90 secondo cui: *per conseguire maggiore efficienza nella loro attività, le amministrazioni pubbliche agiscono mediante strumenti informatici e telematici, nei rapporti interni, tra le diverse amministrazioni e tra queste e i privati.*

Si intendono far parte integrante e sostanziale del presente referto anche se allo stesso non materialmente allegate le copie delle Determinazioni, estratte ed oggetto della verifica de qua, i cui originali sono depositati in apposito fascicolo, presso l'Ufficio Segreteria.

Il presente atto viene pubblicato all'albo pretorio on line e in Amministrazione trasparente, Sezione Controlli e rilievi sull'Amministrazione.

Il presente referto si compone di complessive 6 (sei) pagine scritte per intero e fino a qui della settimana.

Cordiali saluti.

Il Segretario Comunale
Mariangela Marino