



## **COMUNE DI CASTELL'AZZARA (GR)**

CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA EX ART. 147-BIS D.LGS 267/2000  
REGOLAMENTO COMUNALE C.C. N. 2 DEL 10-01-2013

**PERIODO DI RIFERIMENTO: 1° SEMESTRE 2023**  
**VERBALE N° 1/2023 DEL 29/12/2023**

## **PREMESSA**

Il sistema dei controlli interni degli Enti Locali è stato rivisto dall'art. 3 comma 1 del decreto legge 174/2012, come modificato dalla legge di conversione n. 213 del 7 dicembre 2012, che ha sostituito l'art. 147 del D.Lgs. 267/2000, ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In attuazione della legge 213/2012 il Consiglio Comunale di Castell'Azzara con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 10/01/2013, ha approvato il regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli interni.

Tale controllo, condotto nell'ottica della più ampia collaborazione con i Responsabili dei Servizi prosegue le seguenti finalità:

- monitorare e verificare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati;
- rilevare la legittimità dei provvedimenti;
- registrare gli eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statutarie e regolamentari;
- sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del Responsabile del Settore, ove vengano ravvisate patologie;
- migliorare la qualità degli atti amministrativi;
- indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati e che garantiscano la massima imparzialità;
- attivare procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di determinazioni di identiche tipologie;
- costruire un sistema di regole condivise per migliorare l'azione amministrativa;
- collaborare con i singoli Servizi per l'impostazione ed il continuo aggiornamento delle procedure.

## **CRITERI DI CONTROLLO**

L'attività di controllo viene effettuata presso l'Ufficio di Segreteria ed ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, delle norme regolamentari dell'ente e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione, del collegamento con gli obiettivi dell'ente e delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi.

## **INDICATORI DI LEGITTIMITÀ NORMATIVA E REGOLAMENTARE**

- a) regolarità delle procedure;
- b) rispetto dei tempi di procedimento;
- c) correttezza formale nei provvedimenti emessi;
- d) affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
- e) rispetto della normativa di privacy nel testo dei provvedimenti e nelle procedure adottate;
- f) conformità alle norme di legge, allo statuto ed ai regolamenti.

## **INDICATORI DI QUALITÀ DELL'ATTO**

Conformità agli atti di programmazione, circolari interne, atti di indirizzo.

## **MODALITÀ OPERATIVE**

Come prescritto dall'art. 2 del Regolamento sui controlli interni, il campione di documenti da sottoporre a controllo successivo viene estratto dagli elenchi delle determinazioni di impegno, di spesa e di liquidazione adottati dai Responsabili dei Servizi nel periodo di riferimento, nella percentuale del 10% sul totale degli atti adottati da ogni singola area.

Tutto ciò premesso

L'anno DUEMILAVENTITRE addi OTTO del mese di NOVEMBRE nella sede del Comune di Castell'Azzara il Segretario comunale procede al controllo della regolarità amministrativa relativa agli atti adottati nel primo semestre dell'anno 2023.

Preso atto che dal 01/01/2023 al 30/06/2023 sono stati prodotti i seguenti atti:

Area	n. totale atti prodotti
Amministrativa	57
Finanziaria	108
Tecnica	145

Dato atto che a norma dell'art. 2 del Regolamento sui controlli interni Delibera N. 2 DEL 10-01-2013 viene calcolato il 10% del numero totale degli atti prodotti per ogni area, arrotondando il numero in caso di necessità, il numero degli atti da sottoporre a controllo risulta essere:

Area	n. totale atti da controllare
Amministrativa	6
Finanziaria	11
Tecnica	14

Dato atto che in seguito ad estrazione casuale gli atti effettuata mediante generatore di lista numeri casuali blia.it, senza alcuna possibilità discrezionale secondo le risultanze che vengono conservate agli atti e come di seguito riportate:

Area	n. totale atti da controllare	Atto sottoposto a controllo
Amministrativa	6	11
		17
		46
		52
		70
		81
Finanziaria	11	1
		4
		13
		28
		44
		55
		61
		90
		101
		104
		135

Tecnica	14	5
		10
		39
		49
		50
		73
		85
		110
		132
		148
		159
		162
		167
		170

Si procede pertanto alla verifica della regolarità delle procedure adottate, al rispetto delle normative in essere, al rispetto degli atti di programmazione e indirizzo, nonché attendibilità dei dati:

<b>Atto</b>	<b>Regolarità delle procedure</b>	<b>Rispetto delle normative</b>	<b>Rispetto degli atti di programmazione e indirizzo</b>	<b>Attendibilità dei dati</b>
Amm. n° 11	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Amm. n° 17	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Amm. n° 46	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Amm. n° 52	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Amm. n° 70	Assenza indicazione altri preventivi oggetto di comparazione	//	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Amm. n° 81	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Fin n° 1	Assenza indicazione altri preventivi oggetto di comparazione	//	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Fin n° 4	La tabella relativa al calcolo del rimborso spese di viaggio risulta compilata nei campi sbagliati (€ anziché Km e “biglietti ferroviari”)	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Fin n° 13	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Fin n° 28	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO

Fin n° 44	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Fin n° 55	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Fin n° 61	//	Risultano erroneamente riconosciuti rimborsi per spese di viaggio al Segretario Comunale reggente a scavalco in quanto attribuiti in assenza delle condizioni (ovverosia spostamento nello stesso giorno da Comune ove il Segretario è titolare e Comune ove è reggente e solo limitatamente alla tratta dal primo al secondo e non anche viceversa). <b>Occorre procedere al recupero delle somme con richiesta di rimborso.*</b>	//	//
Fin n° 90	//	Risultano erroneamente riconosciuti rimborsi per spese di viaggio al Segretario Comunale reggente a scavalco in quanto attribuiti in assenza delle condizioni (ovverosia <b><u>spostamento nello stesso giorno da Comune ove il Segretario è titolare e Comune ove è reggente e solo limitatamente alla tratta dal primo al secondo e non anche viceversa</u></b> ). <b>Occorre procedere al recupero delle somme con richiesta di rimborso.*</b>	//	//
Fin n° 101	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Fin n° 104	Non viene dato atto della motivazione della deroga del principio di rotazione	//	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO

Fin n° 135	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 5	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	Esiste un refuso di stampa nell'indicazione del termine di scadenza della rendicontazione (31 gennaio 2022 anziché 2023)
Tec. n° 10	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 39	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 49	Non risulta sufficientemente motivata della deroga del principio di rotazione, con riferimenti alla struttura del mercato e effettiva assenza di alternativi operatori economici	//	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 50	Non viene correttamente applicata la procedura di affidamento diretto in quanto non viene data evidenza di una previa indagine di mercato	//	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 73	Non viene correttamente applicata la procedura di affidamento diretto in quanto non viene data evidenza di una previa indagine di mercato	//	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 85	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 110	Non viene correttamente applicata la procedura di affidamento diretto in quanto non viene data evidenza di una previa indagine di mercato	//	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 132	Risulta illeggibile la tabella contenente la formula applicata per il calcolo. Ciò influisce sulla esternazione della motivazione dell'atto.	//	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO

Tec. n° 148	ESITO POSITIVO	Non è riportata la dicitura in merito alla disciplina dello Split Payment di cui all'art. 17-ter D.P.R. 633/1972	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 159	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 162	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 167	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO
Tec. n° 170	Non viene correttamente applicata la procedura di affidamento diretto in quanto non viene data evidenza di una previa indagine di mercato	//	ESITO POSITIVO	ESITO POSITIVO

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

## ESITO DEL CONTROLLO

\*In data 13/12/2023 l'Ufficio di Segreteria ha trasmesso la bozza del presente verbale contenente gli esiti provvisori dei controlli eseguiti chiedendo ai Responsabili dei Servizi interessati di far pervenire eventuali proprie osservazioni utili per la stesura dell'elaborato definitivo.

In data 19/12/2023 la Responsabile dell'Area Finanziaria faceva pervenire nota avente il seguente tenore:

*“Buongiorno, in riferimento alla bozza del verbale dei controlli sugli atti del I° semestre 2023 intendo fare alcune precisazioni, ho consultato alcuni quesiti che illustrano le varie tipologie di rimborso che possono essere richieste che recitano quanto segue:*

*“in base alla giurisprudenza contabile (v., ad es., la Sezione regionale di controllo per la Campania, deliberazione n. 275/2016/PAR; la Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo, deliberazione n. 221/2016/PAR) è ammissibile il rimborso delle spese di viaggio sostenute dal titolare di segreteria convenzionata negli spostamenti tra comune capofila e comune convenzionato e, per eadem ratio, quelle sostenute dal segretario “reggente” di sede di segreteria convenzionata, sussistendone le condizioni (la cui occorrenza deve essere accertata, sotto la propria responsabilità, dall'ente).”*

*Inoltre:*

*“secondo la giurisprudenza contabile (v. la Sezione giurisdizione per l'Emilia-Romagna, n. 103 del 2015), il rimborso legittimamente attribuibile riguarda esclusivamente gli spostamenti tra i comuni riuniti in convenzione, per l'esercizio delle funzioni di segretario comunale, escludendo invece le tratte residenza-comune capofila e viceversa. Sempre secondo la citata pronuncia, qualora, per motivi di convenienza e per esigenze personali, il segretario comunale in convenzione decida, partendo dalla propria residenza, di recarsi “prima in un Comune non capofila della convenzione [...] saranno rimborsabili le spese di viaggio non dalla residenza al Comune non capofila, bensì quelle relative al tragitto dal comune capofila al Comune non*

capofila”.”

*Le richieste di rimborso pervenute chiedono il rimborso dalla sede comunale di appartenenza al nostro Comune e viceversa evidentemente il richiedente rientrava in servizio presso il Comune a capo della convenzione.”*

In data 19/12/2023 il Segretario comunale riscontrava le sopraesposte osservazioni rilevando che dalle stesse si dovrebbe dedurre che il Responsabile del servizio abbia accertato, sotto la propria responsabilità, la sussistenza delle condizioni per riconoscere il rimborso.

Tuttavia, si rilevava che nella motivazione dell'atto avrebbe dovuto essere specificata tale circostanza, possibilmente dando atto di aver previamente richiesto conferma all'altro ente della presenza del segretario nelle stesse giornate.

Si confermano pertanto i rilievi e si aggiunge che, **in ogni caso, il rimborso delle spese di viaggio non può mai essere riconosciuto per la tratta di ritorno**, essendo previsto solo per gli oneri sostenuti per la copertura del tragitto da un comune ad un altro e non anche viceversa.

Poiché in due determinazioni su due sorteggiate aventi ad oggetto tale rimborso si rilevano le stesse criticità il Segretario Comunale ritiene di dover procedere alla verifica puntuale, e non più a campione delle altre determinazioni assunte nel periodo di servizio dell'interessato, l'esito delle quali viene di seguito esposto.

L'interessato ha svolto servizio presso l'Ente da maggio 2022 a giugno 2023.

Sono state controllate le determinazioni di liquidazione relative alle richieste di rimborso spese di viaggio che il Segretario ha presentato nel suddetto periodo e risultano erroneamente riconosciuti, ovvero comunque non sufficientemente motivati, rimborsi per detta causale in quanto attribuiti in assenza della verifica delle condizioni (ovverosia spostamento nello stesso giorno da Comune a Comune e solo limitatamente alla tratta dall'uno all'altro e non anche viceversa) nei seguenti ulteriori provvedimenti:

Determinazione n. 108/2022 per € 305,71;

Determinazione n. 148/2022 per € 328,68;

Determinazione n. 240/2022 per € 510,25;

Determinazione n. 296/2022 per € 272,62;

Determinazione n. 3/2023 per € 133,85;

Determinazione n. 119/2023 per € 73,26;

oltre alla Determinazione n. 61/2023 per € 72,66 (con una compensazione per una non corretta attribuzione) e alla Determinazione n. 90/2023 per € 73,66 di cui ai controlli sopra effettuati.

Risulterebbero pertanto, allo stato, complessivamente riconosciuti rimborsi non dovuti per un totale di € **1.770,69**.

In esito alle verifiche che l'Ufficio dovrà svolgere riguardo all'effettiva sussistenza delle condizioni per il riconoscimento del suddetto rimborso spese come sopra indicate, (*id est* **spostamento NELLO STESSO GIORNO da Comune ove il Segretario è titolare e Comune ove è reggente -o il contrario- e solo limitatamente alla tratta dal primo al secondo e NON ANCHE IL RITORNO**), il responsabile del Servizio dovrà, se del caso, procedere al recupero delle somme indebitamente versate onde non incorrere in propria responsabilità erariale.

In ogni caso, anche laddove le suddette verifiche diano esito positivo, riguardo alle prossime determinazioni aventi simile oggetto, si raccomanda al Responsabile del Servizio di osservare

in maniera più stringente l'onore di motivazione, in particolare sotto l'aspetto della completezza dell'istruttoria.

Nel complesso, dagli esami degli esiti dei controlli si riscontra un'azione amministrativa non sempre sufficiente sia nella forma sia nella sostanza della regolarità amministrativa e contabile.

#### **DESTINATARI DEL CONTROLLO**

Il presente rapporto viene trasmesso al Sindaco, ai Responsabili dei Servizi, al Revisore dei Conti ed al Nucleo di Valutazione.

La presente relazione viene pubblicata nella sezione "Amministrazione Trasparente" alla sottosezione di primo livello "Controlli e rilievi sull'Amministrazione", come previsto dall'art. 31 del D.Lgs. 33/2013.

Le operazioni di verifica si sono concluse in data 29/12/2023.

Il Segretario Comunale  
Avv. Federica Ambrogi