



Comune di Città di Castello - CDC-01-PG

Prot. **0008181** del 31/03/2014 ore 12:21

Tit. 2.14

Documento P - Registro: Partenza

Città di Castello, 28 marzo 2014

- Sindaco
- Presidente del Consiglio comunale
- Revisori dei Conti
- NIV/OIV
- Dirigenti

Loro sedi

Oggetto: Rapporto semestrale sul Controllo successivo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147 bis, comma 2, TUEL, e art. 9 comma 6, Regolamento sui controlli interni: II° semestre 2013.

La presente relazione interviene a conclusione dell'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa del secondo semestre 2013.

In applicazione del *D.L. 174/2012* convertito con *L. 213/2012* del *Regolamento sui controlli interni* approvato con DCC n. 2 del 21/01/2013 e in attuazione del *Piano dei controlli 2013*, l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa è stata effettuata esclusivamente sulle determinazioni dirigenziali di impegno di spesa.

E' necessario ricordare che:

- 1) Il controllo successivo ha gli stessi contenuti previsti del controllo di regolarità amministrativa nella fase preventiva a cui si aggiunge il rispetto dei termini per la conclusione;
- 2) Il controllo successivo di regolarità amministrativa deve essere improntato ai seguenti principi:
 - **Indipendenza; Utilità; Contestualità; Imparzialità e Trasparenza; Ininfluenza sui tempi dell'azione amministrativa; Condivisione; Flessibilità; Integrazione con le altre forme di controllo;**
- 3) Il controllo ha natura collaborativa e si concreta nella formulazione di **raccomandazioni e pareri**, e la previsione della direttiva a cui conformarsi introdotta in sede di conversione conferma tale natura;
- 4) La selezione casuale degli atti da controllare deve basarsi su motivate tecniche di campionamento, ovvero deve, in relazione alle finalità del controllo, fondarsi su una selezione preventiva in grado di orientare la casualità della scelta su categorie oggettivamente rilevanti di provvedimenti (es. affidamenti diretti; procedure negoziate; contributi; concessioni e licenze, ecc.);

Segretario generale

Città di Castello
Piazza Gabriotti, 1
Tel. 075 852 9202
Fax 075 852 9216

Email: segretario@cdcnet.net



- 5) Devono essere elaborati modelli di riscontro omogenei (**check list**) per categorie di atti, in modo da assicurare imparzialità, trasparenza, oggettività e omogeneità del controllo, oltreché la sistematizzazione dei risultati.

L'Ufficio preposto (UCI - istituito con DGC n.50/2013), ha effettuato mensilmente i controlli sulle determinazioni di impegno adottate nel mese precedente, anche al fine di elaborare un primo risultato statistico che già dal 2014 possa consentire un utilizzo come criterio di miglioramento. L'Ufficio ha assicurato altresì l'osservanza dei principi di trasparenza e pubblicità sanciti dalla legge, rendendo pubbliche le operazioni di estrazione degli atti (cfr. circolare Segretario comunale del 28/10/2013). Nel contempo sono stati adottati correttivi in grado di consentire il prelievo e l'estensione del controllo anche a quelle direzioni che nel tempo sono risultate aver prodotto meno atti.

Il totale degli atti adottati nel secondo semestre dalle direzioni dell'Ente ammonta a n. 873 determinazioni di cui n. 675 determinazioni munite di impegno di spesa.

La procedura seguita dall'UCI nel II° semestre è stata la stessa del semestre precedente. L'estrazione è avvenuta tramite selezione casuale semplice (metodo random). Il campione di indagine ha riguardato n. 78 determinazioni di impegno (depositati agli atti), nella misura del 10% degli atti adottati da ciascuna direzione. Per ogni determina è stata compilata, all'esito del controllo, la scheda di valutazione di riferimento (check-list), corrispondente ad una delle sette categorie/codici di controllo già riscontrati nel primo semestre, rispetto alle nove indicate nel Piano:

- cod. 1 incarichi di collaborazione;
- cod. 3 appalto o concessione di servizi e/o forniture e affidamenti dentro Mepa o Consip;
- cod. 4 appalti o concessioni di lavori, servizi, compresi incarichi tecnici ai sensi dell'art. 90 l. 163/2006, e forniture con procedura negoziata;
- cod. 5 appalti o concessioni di lavori, servizi, compresi incarichi tecnici ai sensi dell'art. 90 l. 163/2006, e forniture con affidamento diretto;
- cod. 7 concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari a persone ed enti pubblici e privati;
- cod. 8 assunzioni e altri atti di impegno in materia di personale;
- cod. 9 altri atti di impegno di spesa non espressamente ricompresi nelle precedenti categorie.

Ogni check-list è stata successivamente trasmessa al dirigente che ha adottato l'atto controllato, nella quale sono state segnalate eventuali difformità riscontrate, con le relative segnalazioni e/o suggerimenti.

Gli esiti generali del controllo, pur non permettendo un raffronto esauriente con i dati emersi nel primo semestre avendo l'attività preso avvio solo da maggio 2013, consentono di rilevare un

Segretario generale	Città di Castello Piazza Gabriotti, 1 Tel. 075 852 9202 Fax 075 852 9216	Email: segretario@cdcnet.net
---------------------	---	------------------------------



sostanziale miglioramento di forma e contenuto dei provvedimenti, risultati più completi sotto il profilo della motivazione e dei richiami normativi. Ciò consente di esprimere una valutazione positiva sulla funzione del controllo, che, conformemente ai principi, non si è ridotto ad un mero adempimento, ma ha consentito lo sviluppo di *buone pratiche e il progressivo miglioramento delle prassi applicative*. Nel corso dei mesi si è registrato infatti, in modo lieve ma continuo, un miglioramento complessivo nella qualità degli atti prodotti, ed una maggiore conformità rispetto agli indicatori di controllo indicati nelle check – list soprattutto per quanto riguarda la struttura formale dell'atto. Questo cambio di tendenza è stato possibile grazie all'intensa e costante attività di confronto da parte dell'UCI con gli uffici istruttori che, da parte loro, hanno perso quella diffidenza iniziale ed hanno colto lo spirito collaborativo e di supporto dell'azione del controllo. Tra i principali elementi standard di miglioramento rilevati si evidenziano:

- maggiore leggibilità e chiarezza;
- motivazione più esaustiva;
- maggiore coerenza del dispositivo con la parte narrativa;
- più puntuale richiamo agli atti precedenti;
- più chiara indicazione dei destinatari dell'atto;
- indicazione dei codici CIG per le procedure di affidamento, ecc...;

Permangono, come immaginabile, ampi spazi di miglioramento peraltro oggetto di specifico richiamo da parte dello scrivente con apposita circolare interna.

In particolare, risulta non sempre chiara la distinzione tra procedure di affidamento in economia (cotti fiduciari) e contratti di appalto. Come pure incerta è l'applicazione delle procedure di individuazione del contraente e dei principi di rotazione negli affidamenti in economia al di sotto dei 40.000 euro mediante la forma dell'indagine di mercato.

Il ricorso alle procedure del mercato elettronico – oggetto di apposito distinto monitoraggio condotto dal sottoscritto segretario attraverso apposito ufficio del servizio Bilancio - appare in via di progressivo consolidamento e diffusione, anche se permangono resistenze e difficoltà applicative spesso tuttavia legate a una non sempre piena e consapevole applicazione del codice dei contratti.

D'altro canto, il ricorso alla piattaforma elettronica ha in parte attenuato l'anomalia della proliferazione dei centri di acquisto, e dei relativi costi gestionali, e la carenza di programmazione degli acquisti, già riscontrata nella relazione del primo semestre, la cui correzione resta tuttavia una priorità organizzativa dell'Ente.

Più nel dettaglio, dal raffronto tra i reports di tipo statistico allegati alla presente (allegato 1 a-b), risultano prevalenti le categorie riconducibili alle acquisizioni di beni, servizi e lavori in economia (codice 4 pari al 13,22%; codice 5 pari al 28,93%), che rappresentano la parte prevalente delle procedure adottate nel sistema negoziale dell'ente.

In ogni caso, l'interlocuzione con gli uffici ha soddisfatto in gran parte le carenze formali riscontrate nell'esame degli atti e solo in pochissimi casi si è reso necessario acquisire formali elementi di chiarimento con atto scritto da parte del dirigente interessato.

Segretario generale

Città di Castello
Piazza Gabriotti, 1
Tel. 075 852 9202
Fax 075 852 9216Email: segretario@cdcnet.net



COMUNE DI CITTÀ DI CASTELLO

Piazza Venanzio Gabriotti 1
06012 Città di Castello (Perugia)
C. F. 00372420547

Tel. 07585291, Fax 0758529216
Internet: www.cdcnet.net
Pec: comune.cittadicastello@postacert.umbria.it

Alla luce delle specifiche attività di prevenzione e correzione dei fenomeni corruttivi derivanti dall'applicazione della legge 190/2012 (*cd. Anticorruzione*) tali procedure saranno oggetto di un particolare supporto e controllo come dettagliatamente indicate nel Piano dei controlli 2014 trasmesso in data 27/03/2014 - prot. n. 8003.

Il Segretario generale
Dott. Bruno Decenti

Segretario generale

Città di Castello
Piazza Gabriotti, 1
Tel. 075 852 9202
Fax 075 852 9216

Email: segretario@cdcnet.net

II SEMESTRE 2013 riepilogo atti estratti per direzione distinti per codici

	cod 1	cod 2	cod 3	cod 4	cod 5	cod 6	cod 7	cod 8	cod 9	tot
Direzione										
Direzione 1	1	0	2	2	5	0	2	2	6	20
Direzione 2	0	0	4	0	1	0	0	0	3	8
Direzione 3	0	0	0	2	0	0	4	0	2	8
Direzione 4	0	0	1	5	10	0	0	0	4	20
Direzione 5	0	0	0	1	5	0	0	0	2	8
Direzione 6	0	0	1	0	2	0	8	0	3	14
totale atti estratti	1	0	8	10	23	0	14	2	20	78

PERCENTUALI - Report I° SEMESTRE 2013

LUGLIO	
CODICE	NUMERO
1	0
2	0
3	1
4	3
5	3
6	0
7	3
8	0
9	2
TOTALE	12

AGOSTO	
CODICE	NUMERO
1	0
2	0
3	0
4	1
5	2
6	0
7	1
8	0
9	4
TOTALE	8

SETTEMBRE	
CODICE	NUMERO
1	0
2	0
3	1
4	1
5	6
6	0
7	4
8	0
9	0
TOTALE	12

OTTOBRE	
CODICE	NUMERO
1	1
2	0
3	1
4	2
5	2
6	0
7	1
8	1
9	4
TOTALE	13

NOVEMBRE	
CODICE	NUMERO
1	0
2	0
3	3
4	1
5	5
6	0
7	1
8	1
9	2
TOTALE	13

DICEMBRE	
CODICE	NUMERO
1	0
2	0
3	2
4	2
5	5
6	0
7	3
8	0
9	8
TOTALE	20

I° SEMESTRE 2013		
CODICE	NUMERO	%
1	1	1,28%
2	0	0,00%
3	8	10,26%
4	10	12,82%
5	23	29,49%
6	0	0,00%
7	14	17,95%
8	2	2,56%
9	20	25,64%
TOTALE	78	100%

ANNO 2013 atti estratti per direzione distinti per codici

Direzione	cod 1	cod 2	cod 3	cod 4	cod 5	cod 6	cod 7	cod 8	cod 9	tot
Direzione 1	3	0	2	3	9	0	2	4	7	30
Direzione 2	0	0	6	0	2	0	0	0	6	14
Direzione 3	0	0	0	2	0	0	9	0	3	14
Direzione 4	0	0	1	9	13	0	0	0	5	28
Direzione 5	0	0	0	2	9	0	0	0	2	13
Direzione 6	1	0	1	0	2	0	12	0	6	22
totale atti estratti	4	0	10	16	35	0	23	4	29	121

I° SEMESTRE 2013		
CODICE	NUMERO	%
1	3	6,98%
2	0	0,00%
3	2	4,65%
4	6	13,95%
5	12	27,91%
6	0	0,00%
7	9	20,93%
8	2	4,65%
9	9	20,93%
TOTALE	43	100%

II° SEMESTRE 2013		
CODICE	NUMERO	%
1	1	1,28%
2	0	0,00%
3	8	10,26%
4	10	12,82%
5	23	29,49%
6	0	0,00%
7	14	17,95%
8	2	2,56%
9	20	25,64%
TOTALE	78	100%

ANNO 2013		
CODICE	NUMERO	%
1	4	3,31%
2	0	0,00%
3	10	8,26%
4	16	13,22%
5	35	28,93%
6	0	0,00%
7	23	19,01%
8	4	3,31%
9	29	23,97%
TOTALE	121	100%