



VERBALE DELL'ESITO CONCLUSIVO DEI CONTROLLI DI REGOLARITA'
AMMINISTRATIVA
DEL COMUNE DI CARPI

AI SENSI DELL'ART.3 COMMA 2 DL 174/2012 conv in L.213/2012.
PRIMO **QUADRIMESTRE 2016**

Indice:

ESTRAZIONI

ESITO CONTROLLO SU DETERMINAZIONI DIRIGENZIALI

- VIZI, IRREGOLARITA' E CRITICITA' RISCONTRATE NELLA REDAZIONE DEGLI ATTI
- VALUTAZIONI

ESITO CONTROLLO SU DETERMINAZIONI DIRIGENZIALI COLLEGATE ALL'AREA CONTRATTI PUBBLICI

ESITO CONTROLLO PROCEDURE DI VERIFICA SCIA (SEGNALAZIONE CERTIFICATA DI INIZIO ATTIVITA')

ESITO CONTROLLO SU PROVVEDIMENTI RELATIVI A RIMBORSI DI SOMME VERSATE E NON DOVUTE PER TRIBUTI COMUNALI (IMU-TASI)

ALLEGATO "AGGIORNAMENTO NORMATIVO MODIFICHE AL DECRETO TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE"

Visto il regolamento di organizzazione, strumenti e modalità dei controlli interni approvato con delibera di Consiglio Comune di Carpi n.4 del 24.01.2013;



Visto, altresì, l'atto organizzativo sui controlli di regolarità amministrativa del Segretario generale prot. n. 25668 del 10/05/2016, con il quale si prevede di svolgere l'attività di controllo amministrativo ex-post per l'anno 2016 sulle seguenti tipologie di atti:

1) determinazioni dirigenziali (con estrazione di un campione pari al 10% di ciascuna posizione dirigenziale);

2) determinazioni dirigenziali collegate all'area contratti pubblici (con estrazione di un campione pari al 10%);

3) procedure di verifica della SCIA Segnalazione Certificata di Inizio Attività (con estrazione di un campione pari al 10%);

4) provvedimenti relativi a rimborsi di somme versate e non dovute per tributi comunali (ICI –IMU-TASI) (con estrazione di un campione pari al 5%);

Dato atto che per ciascuna tipologia si prevede di controllare quanto segue:

• **1) determinazioni dirigenziali** (attraverso l'utilizzo di apposita scheda di rilevazione):

- presenza degli elementi essenziali;
- competenza dell'ente o soggetto giuridico che l'ha emanato e dell'organo che l'ha adottato;
- completezza dell'oggetto e coerenza con il dispositivo;
- presenza dei riferimenti normativi e regolamentari;
- sufficienza, congruità e non contraddittorietà della motivazione e sua coerenza con il dispositivo;
- attuazione degli atti di programmazione dell'ente;
- correttezza e comprensibilità della redazione in relazione i principi di chiarezza, precisione, uniformità, semplicità ed economia;
- rispetto degli adempimenti in materia di trasparenza dal d.lgs. 33/2013 (pubblicazione ai sensi degli artt. 15-23-26-27-37);
- rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti;
- pubblicazione dell'atto.

• **2) determinazioni dirigenziali collegate all'area contratti pubblici**

- applicazione delle norme contenute nel decreto trasparenza (d.lgs. 33/2013);

PER LA FASE DI SCELTA DEL CONTRAENTE:

- applicazione dei principi di trasparenza, parità di trattamento e rotazione, non discriminazione con particolare riferimento a due misure previste nella tabella 5 "Individuazione delle misure" per l'area a rischio "Contratti Pubblici" del Piano Anticorruzione e Programma della Trasparenza- aggiornamento triennio 2016 – 2018-, che si riportano di seguito:
 1. obbligo di motivazione nella determina a contrarre in ordine sia alla scelta della procedura sia alla scelta del sistema di affidamento adottato ovvero della tipologia contrattuale (ad esempio appalto vs. concessione);
 2. predeterminazione nella determina a contrarre dei criteri che saranno utilizzati per l'individuazione delle imprese da invitare (misure obbligatorie applicabili previste dal Piano Nazionale Anticorruzione);



- utilizzo del mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA), Convenzioni Consip e Intercent-ER e relativa autorizzazione;
- applicazione delle norme contenute nel Codice dei Contratti D.Lgs.163/06 e Regolamenti collegati e nel Nuovo Codice dei Contratti D.lgs.50/2016;
- procedure di verifica del possesso dei requisiti per la partecipazione alle procedure di affidamento dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture;

PER LA FASE ESECUTIVA:

- rispetto del cronoprogramma esecutivo dei lavori negli atti di approvazione di collaudi e certificati di regolare esecuzione;
 - rispetto normativa sulle varianti in corso d'opera e di contratto;
- **3) procedure di verifica della SCIA Segnalazione Certificata di Inizio Attività**
 - l'applicazione delle norme contenute nel decreto trasparenza D.Lgs.33/2013);
 - le modalità di estrazione del campione e il rispetto delle percentuali minime previste;
 - i contenuti del controllo rispetto all'oggetto e ai parametri indicati dalla legge regionale;
 - **4) provvedimenti relativi a rimborsi di somme versate e non dovute per tributi comunali**
 - il rispetto dei termini prescrittivi per l'attività;
 - la motivazione degli atti ;

ESTRAZIONI

Si elencano di seguito i campioni casuali riferiti agli atti da controllare relativamente al PRIMO QUADRIMESTRE 2016 estratti in data 01/06/2016 come si desume dal relativo verbale prot. n.31010/2016:

- **n. 28 determinazioni dirigenziali** suddivise per i settori in capo a ciascun dirigente come di seguito riportato in tabella:

Tab.1- numero di atti estratti e controllati suddivisi per il/i settore/i di ciascun dirigente-

SETTORE/I	NUMERO DETERMINAZIONI CONTROLLATE
Lavori pubblici –Infrastrutture e patrimonio Pianificazione e sviluppo urbanistico	10
Finanze, bilancio, controllo di gestione	2
Ambiente-Onoranze Funebri	1
Restauro e conservazione patrimonio immobiliare- Cultura-Attività economiche	9
Gabinetto del sindaco, Affari generali, Comunicazione	2
Risorse umane	4
TOTALE	28

- **n 12 determinazioni dirigenziali collegate all'area contratti pubblici** (n.33/2016; n. 88/2016; n. 147/2016; n. 227/2016; n. 262/2016; n. 134/2016; n. 154/2016; n. 248/2016; n. 300/2016; n. 309/2016; n. 70/2016; n. 84/2016) **di cui:**
 - 2 affidamenti di incarico;
 - 2 affidamenti diretti di servizio;
 - 1 affidamento diretto di lavori;



- 1 affidamento lavori complementari;
- 1 affidamento diretto di forniture;
- 1 approvazione graduatoria e aggiudicazione provvisoria di procedura aperta;
- 1 approvazione di perizia di variante;
- 2 determine a contrattare per affidamento lavori tramite cottimo fiduciario (di cui una con rdo);
- 1 proroga di servizio;

n. 7 procedure di verifica della SCIA di cui (prot .n. 2854/2016; prot .n. 3595/2016; prot .n. 7358/2016; prot .n. 12240/2016; prot .n. 15487/2016; prot .n. 16620/2016; prot .n.21885/2016.)

- 1 SCIA in corso
- 2 SCIA in sanatoria
- 1 SCIA in variante
- 3 SCIA

• **n. 3 provvedimenti relativi a rimborsi di somme versate e non dovute per tributi comunali di cui**

- 2 rimborsi IMU;
- 1 rimborso TASI;

ESITO CONTROLLI SULLE DETERMINAZIONI DIRIGENZIALI

VIZI, IRREGOLARITA' E CRITICITA' RISCOstrate NELLA REDAZIONE DEGLI ATTI

La griglia per la valutazione delle determinazioni dirigenziali è la medesima utilizzata lo scorso anno. Si tratta della scheda di valutazione introdotta il primo anno (2013) con l'atto organizzativo del segretario generale prot. n. 19495/2013, modificata in parte l'anno successivo (2014) con atto organizzativo del segretario generale prot.n.18941/2014.

Si riportano di seguito alcune tabelle e grafici, riferite ai dati emersi dal controllo delle determinazioni dirigenziali.

tab.2): numero di criticità/irregolarità riscontrate per tipologia, rispetto al numero di atti controllati:

	ELEMENTI SOGGETTI AL CONTROLLO	SI	NO
1	L'atto è completo in quanto sono presenti gli elementi essenziali?	28	0
2	<i>L'atto è di competenza dell'ente o soggetto giuridico che lo ha emanato ? E' adottato dall'organo competente ?</i>	27	1
3	L'oggetto è completo e coerente con il dispositivo?	28	0
4	Sono presenti i riferimenti normativi e regolamentari?	28	0
5	<i>La motivazione è sufficiente e congrua, non contraddittoria? Il dispositivo è coerente con la motivazione?</i>	28	0
6	Il provvedimento dà attuazione agli atti di programmazione dell'ente?	28	0
7	Il testo del provvedimento è redatto correttamente ed è comprensibile? Risponde cioè ai principi di chiarezza, precisione, uniformità, semplicità ed economia?	25	3
8	<i>Sono stati ottemperati gli adempimenti in materia di trasparenza D.Lgs. 33/2013? (es pubblicazione ai sensi degli artt. 15-23-26-27-37)</i>	25	3
9	Il procedimento è stato concluso entro i termini?	28	0
10	<i>L'atto è stato pubblicato ?</i>	28	0

**grafico 1): numero di atti con criticità rispetto al numero di atti controllati
 1°quadrimestre dell'anno 2016:**

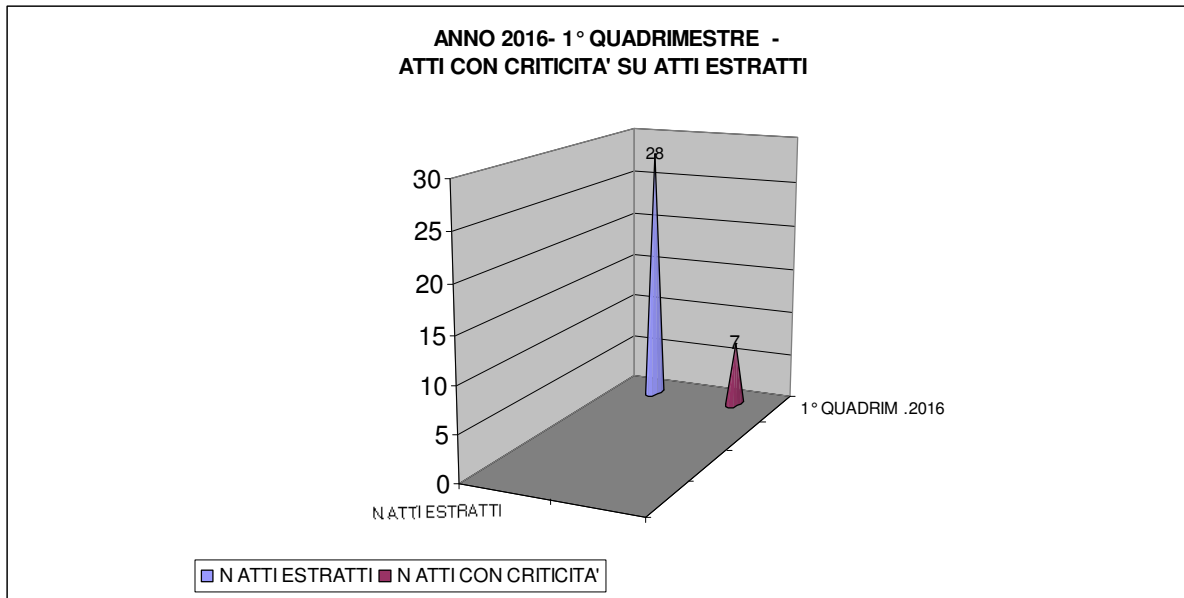


grafico 2): numero di atti con criticità su numero di atti controllati nel 1° quadrimestre 2016 suddivisi per settore:

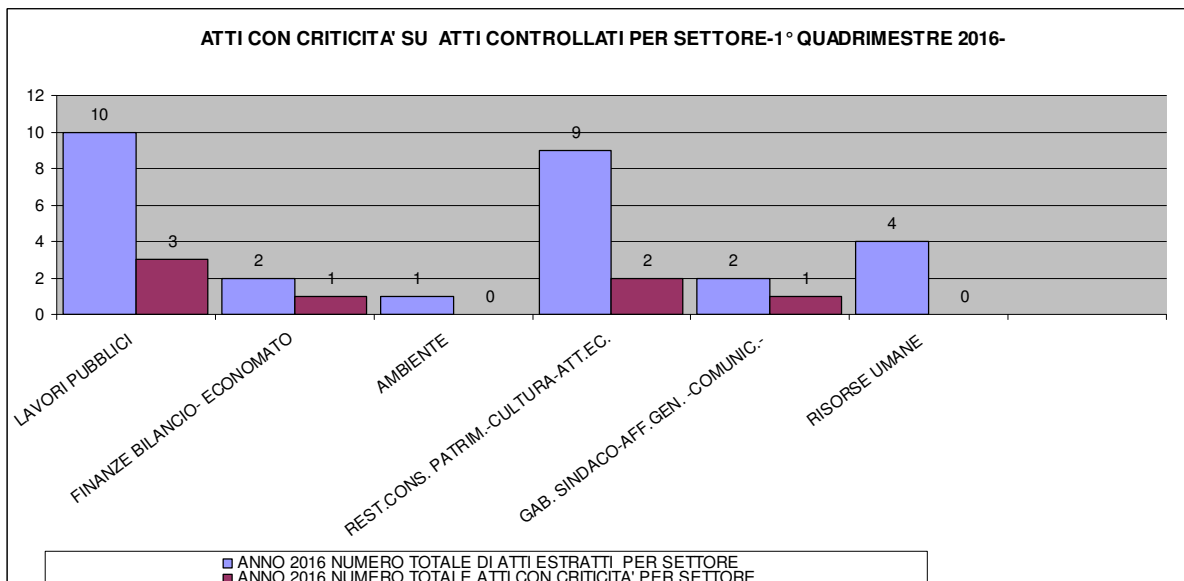
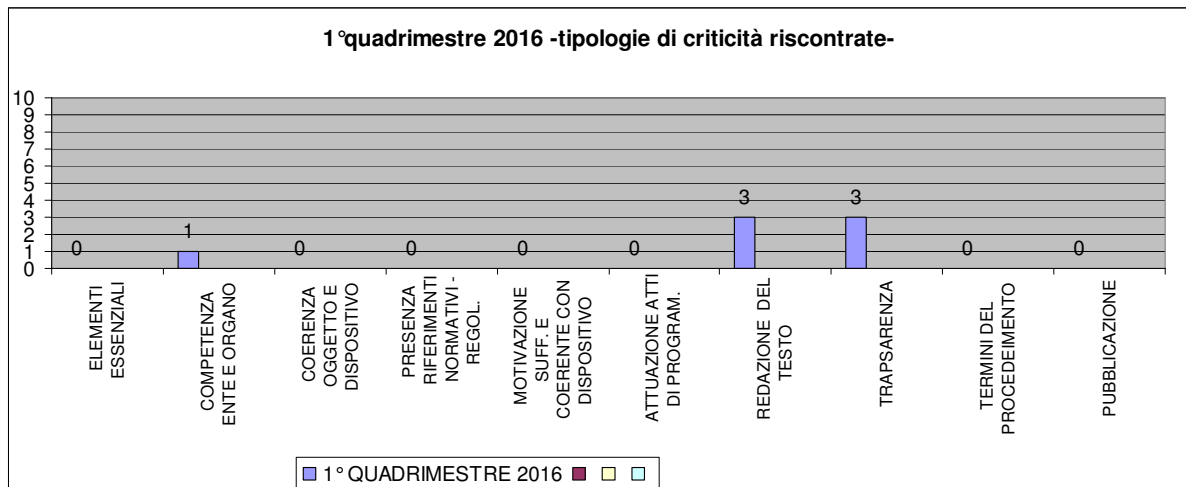


grafico 3) tipologie di criticità riscontrate 1° quadrimestre 2016:



VALUTAZIONI

Dal controllo effettuato sulle determinazioni estratte nel primo quadrimestre 2016 si può affermare che gli atti risultano privi di vizi di legittimità, in quanto posti non contrari alla legge e correttamente motivati.

Si conferma nel primo quadrimestre tra le criticità più frequenti, quella inerente **alla redazione del testo** (3 determinazioni su 28 - vedi tab.2), al medesimo livello si riscontra in questo quadrimestre problematiche legate agli **adempimenti in materia di trasparenza** (3 determinazioni su 28 - vedi tab. 2) in particolare 2 riferite all'art 37 ed una riferita all'art.26 del d.lgs.33/2013. In un atto si rileva, infine, una criticità legata alla competenza dell'organo che lo ha adottato.

Complessivamente continua il trend in calo degli atti nei quali si riscontrano criticità come già rilevato lo scorso anno.

ESITO CONTROLLO SU DETERMINAZIONI DIRIGENZIALI COLLEGATE ALL'AREA CONTRATTI PUBBLICI

L'estrazione a campione delle determinazioni dirigenziali collegate all'area contratti pubblici nel 1° quadrimestre 2016, ha comportato il controllo di 12 determinazioni, afferenti indicativamente a 6 diverse tipologie:

- affidamento incarichi di ingegneria e architettura;
- affidamento diretto di lavori servizi e forniture
- determinazione a contrattare per cottimo fiduciario
- approvazione graduatoria e aggiudicazione provvisoria di procedura aperta
- perizia di variante
- proroga di servizio

In generale durante l'analisi degli atti non sono emersi rilievi particolari. A ciascun dirigente viene, contestualmente al presente verbale, consegnata nota di approfondimento relativa a ciascun atto estratto.

Una considerazione generale emersa durante i controlli e di interesse trasversale a tutti i settori che redigono atti collegati all'area dei contratti pubblici, si riferisce "alle procedure di verifica del possesso dei requisiti per la partecipazione alle procedure di affidamento dei contratti pubblici di lavori servizi e forniture". Viene di seguito riportata:



dagli atti controllati non emerge che tali verifiche vengano effettuate. E' opportuno, invece, che qualora si verificano i requisiti per la partecipazione a tali procedure, se ne prenda atto nel testo della determinazione in modo esplicito, anche qualora sia tutto regolare.

ESITO CONTROLLO PROCEDURE DI VERIFICA SCIA (SEGNALAZIONE CERTIFICATA DI INIZIO ATTIVITA')

L'estrazione a campione delle determinazioni riferite alle **procedure di verifica delle SCIA** del primo quadrimestre 2016 ha comportato il controllo dei seguenti fascicoli i cui numeri sono stati estratti nella seduta dell'01/06/2016 come da verbale prot gen.n.31010/2016: prot sett. 50/2016; prot sett 79/2016; prot sett 154/2016; prot sett 270/2016; prot sett 354/2016; prot sett 392/2016; prot sett 513/2013.

Non è stato possibile controllare un fascicolo (n. 50/2016) perché la pratica risultava ancora in corso .

E' stata inviata nota di approfondimento al dirigente di settore con ulteriori osservazioni e indicazioni anche di tipo metodologico riguardanti "***i contenuti dell'istruttoria del controllo a campione previsto dalla normativa regionale vigente***", la cui verifica non è stata possibile perché scarsamente documentata.

Nel merito sono state richieste delucidazioni al dirigente.

ESITO CONTROLLO SU PROVVEDIMENTI RELATIVI A RIBORSI DI SOMME VERSATE E NON DOVUTE PER TRIBUTI COMUNALI (IMU-TASI)

Il campione del primo quadrimestre 2016 ha dato adito all'estrazione di tre provvedimenti di cui due riferiti a rimborsi IMU e uno riferito a rimborso TASI

In base agli elementi oggetto del controllo, riportati nella parte iniziale del presente verbale, si rileva quanto segue:

- **sul rispetto dei termini prescrittivi per l'attività:**

(ai sensi dell'articolo 1, comma 164, Legge n° 296/2006: "il rimborso delle somme versate e non dovute deve essere richiesto dal contribuente entro il termine di **cinque anni dal giorno del versamento**, ovvero da quello in cui è stato accertato il diritto alla restituzione.")

I termini di prescrizione dei tre provvedimenti sono tutti rispettati.

- **sulla motivazione degli atti:**

la motivazione è riportata in tutti i tre atti e risulta comprensibile.

- **altre considerazioni:**

→in uno solo dei tre provvedimenti viene rispettato il termine per il rilascio della comunicazione di rimborso corrispondente a 180 giorni dal momento dell'istanza;

→nei provvedimenti di rimborso IMU non compare chiaramente la data del versamento delle somme non dovute (la data viene desunta da quella di inizio calcolo interessi nel prospetto riepilogativo);

→le modalità di ricorso e di come procedere in autotutela compaiono solo nei provvedimenti di rimborso IMU e non in quelli di rimborso TASI;

→i richiami agli atti regolamentari e di approvazione delle aliquote sono privi degli estremi identificativi ;

→dai provvedimenti controllati non si comprende se a monte dell'atto di liquidazione sia stato assunto l' impegno di spesa con apposito atto. Nel caso lo sia si consiglia di riportarne gli estremi anche nel provvedimento di rimborso.



Il presente verbale verrà inviato, come previsto dal Regolamento di Organizzazione, strumenti e modalità dei controlli interni e dall'atto organizzativo sui controlli di regolarità amministrativa del Segretario Generale anno 2016 a ciascun dirigente, al Presidente del Consiglio e ai Consiglieri, al Sindaco, agli assessori della Giunta Comunale, ai revisori dei conti e agli organi di valutazione. Il presente verbale verrà, inoltre, pubblicato, in forma integrale o in estratto, sul sito istituzionale.

Carpi, li 22 agosto 2016

F.to digitalmente
Il Segretario Generale
Anna Messina