



COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA
06061 - Piazza Gramsci, 1
Telef. 075-96581 - Fax 075-9658200

E-mail: segretario@comune.castiglione-del-lago.pg.it

— □ —

Segretario Generale

Relazione del Segretario Generale del Comune di Castiglione del Lago – PG - nel rispetto dell'art. 6 del Regolamento sui controlli interni approvato con delibera consiliare n. 7/13 del 12.03.2013 e modificato con delibera consiliare n. 24/17 del 11.05.2017. Primo semestre anno 2023.

Il Segretario nel rispetto del Regolamento comunale sui controlli interni ha redatto apposite relazioni riguardante gli anni 2021 e 2022 che qui integralmente si richiamano per la stesura della relazione relativa al primo semestre dell'anno 2023.

Ciò al fine di dare continuità al lavoro svolto e di creare basi di raffronto nell'ottica del miglioramento. La tipologia base di atti da esaminare, i criteri di verifica con gli indicatori di qualità e di legittimità di cui alla presente relazione non hanno subito scostamenti o modifiche rispetto alla redazione della precedente relazione. Eventuali scostamenti o modifiche e integrazioni saranno evidenziati nelle successive relazioni. Nella relazione dell'anno 2021 sono stati determinati anche i criteri di svolgimento del controllo di regolarità amministrativa in fase successiva che non hanno subito scostamenti o modifiche nella redazione della presente relazione.

CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

La struttura organizzativa del comune di Castiglione del Lago, cui si riferiscono i risultati del presente controllo, è la seguente:

Area	Responsabile
Affari generali, Personale, Informatica	Sonia Bondi
Finanziaria	Tiziano Chionne
Governo del Territorio	Mauro Marinelli
Servizi demografici e istruzione	Pasquina Bettolini

Politiche sociali	Emanuela Bisogno
Cultura e Comunicazione	Antonio Meoni
Vigilanza	Paolo Pecorella

Verifiche a campione – atti oggetto di controllo

Nell'individuazione dei singoli atti si è tenuto conto del numero complessivo dei documenti adottati nel periodo oggetto del presente controllo.

Il controllo attualmente viene svolto:

- sulle determine ivi comprese le determine di impegno e di liquidazione;
- sui contratti che non sono rogati dal Segretario dell'Ente;
- sugli altri atti amministrativi aventi rilevanza esterna facendo riferimento all'intero procedimento, nel rispetto del Regolamento vigente.

Criteri di verifica- Indicatori di legittimità e di qualità.

Al fine di garantire omogeneità nel controllo gli indicatori di legittimità e di qualità sono individuati in coerenza con il Regolamento sui controlli interni.

Indicatori di legittimità:

1. Rispondenza dell'atto alla normativa vigente;
2. Rispetto della normativa sulla trasparenza;
3. Correttezza del procedimento ex Legge n. 241/1990.

Indicatori di qualità:

1. Qualità dell'atto: coerenza generale dello stesso e chiarezza del dispositivo;
2. Affidabilità: corretto richiamo agli atti precedenti.

I contratti (scritture private) saranno valutati mediante i seguenti indicatori:

1. Rispondenza alla normativa vigente;
2. Elementi essenziali del contratto;
3. Rispetto del procedimento.

Il Segretario ha provveduto alla verifica a campione nella misura del 5% del totale delle determine adottate dai Responsabili di Area:

- Per le determine di impegno dell'Area Vigilanza si è considerata la percentuale del 15% al fine di poter verificare almeno una determina dato il numero esiguo di determine adottate;
- per le determine di liquidazione fanno eccezione l'Area Politiche Sociali e l'Area Vigilanza per cui si considera la misura del 10%, al fine di poter verificare almeno una determina dato il numero esiguo di determine adottate.

Con il supporto dell'ufficio segreteria di cui si avvale il Segretario, è stato estratto, in data 07 /11/2023 il totale delle determine adottate dal primo gennaio 2023 sino al 30 giugno 2023, con iter concluso, presenti nel sistema per ciascuna Area interessata tramite la procedura del sistema informatico fornita dalla società Maggioli S.p.A. col criterio della verifica casuale, come riportato nella precedente relazione, e precisamente:

Determine di liquidazione:

- Area Affari Generali Risorse Umane ed informatica tot. determine n.62;
- Area Finanziaria tot. determine n.64;
- Area Governo del Territorio tot. determine n.274;
- Area Politiche sociali tot. determine n.19;
- Area Servizi demografici e istruzione tot. determine n. 82;
- Area Cultura e comunicazione tot. determine n.40;
- Area Vigilanza tot. determine n. 15.

Determine di impegno:

- Area Affari Generali Risorse Umane ed informatica tot determine n.107;
- Area Finanziaria tot. determine n. 49 ;
- Area Governo del Territorio tot. determine n.202;
- Area Politiche sociali tot. determine n.39;
- Area Servizi demografici e istruzione tot. determine n.60;
- Area Cultura e comunicazione tot. determine n.30;
- Area Vigilanza tot. determine n. 7;

Pertanto, le percentuali previste per la verifica comportano che per le **Determine di liquidazione** si verificano:

- per l'Area Affari generali Risorse Umane ed informatica n. 3 determine;
- per l'Area Finanziaria n. 3 determine;
- per l'Area Governo del Territorio n. 14 determine;
- per l'Area Politiche sociali n. 1 determina;
- Area Servizi demografici, istruzione n.4 determine;
- per l'Area Cultura e comunicazione si verifica n. 2 determine;
- per l'Area Vigilanza si verifica n. 1 determina.

Mentre, le percentuali previste per la verifica comportano che per le **Determine di impegno** si verificano:

- per l'Area Affari generali n. 5 determine;
- per l'Area Finanziaria n. 2 determine;

- per l'Area Governo del Territorio n. 10 determine;
- per l'Area Politiche sociali n. 2 determine;
- Area Servizi demografici, istruzione n. 3 determine;
- per l'Area Cultura e comunicazione si verificano n. 1 determina;
- per l'Area Vigilanza si verifica n. 1 determina.

Si fa riferimento alla numerazione della registrazione generale. Pertanto, per **le determine di liquidazione** si verificano:

- per l'Area Affari Generali le determine n. 229, 120 e 81;
- per l'Area Governo del Territorio le determine n.: 650, 582, 581, 535, 522, 438, 305, 252, 208, 201, 84, 56, 34 e 32;
- per l'Area Finanziaria le determine n. 210, 173 e 135;
- per l'Area Politiche sociali la determina n. 255;
- per l'Area Servizi Demografici e Istruzione le determine n.275, 243, 191 e 157;
- per l'Area Cultura e Comunicazione le determine n. 206 e 77;
- per l'Area Vigilanza si verifica la determina n.128.

Poiché la determina n. 81/23 dell'Area Affari Generali per errore materiale nella compilazione del quadro contabile è stata annullata dal Responsabile della stessa Area e sostituita dalla determina n. 229/23 già oggetto di verifica, si individua la determina immediatamente successiva alla n. 81 per la verifica e, precisamente la determina n. 82/23, sempre di liquidazione.

Per le determine di impegno, si verificano:

- per l'Area Affari Generali le determine n.: 360, 295, 30, 29 e 24;
- per l'Area Governo del Territorio si verificano le determine n.: 482, 474, 352, 270, 269, 257, 246, 65, 53 e 45;
- per l'Area Finanziaria si verificano le determine n.: 222 e 13;
- per l'Area Politiche sociali si verificano le determine n.: 506 e 127;
- per l'Area Servizi Demografici e Istruzione si verificano le determine n.: 367, 184 e 104;
- per l'Area Cultura e Comunicazione si verifica la determina n. 18;
- per l'Area Vigilanza si verifica la determina n. 470.

Poiché la determina n. 184/23 dell'Area Servizi Demografici e Istruzione per errore materiale è stata annullata dal Responsabile della stessa Area e sostituita dalla determina n. 185/23, quest'ultima determina è oggetto di verifica.

Le **determine** esaminate non hanno registrato profili di illegittimità; circa gli indicatori di qualità per **tutte le determine** si ribadisce però quanto segue:

-si raccomanda sempre di richiamare le motivazioni delle premesse e le normative di riferimento; nelle determine che riguardano la fase della liquidazione della spesa, l'impegno è a monte e va richiamato l'atto che lo prevede; nelle determine di liquidazione va richiamata la determina a contrarre nella quale è stato esplicitato il metodo prescelto nel rispetto dell'art.192 del Dlgs. 267/2000; nelle determine di affidamento va riportato il criterio prescelto per l'individuazione della procedura, anche se ciò si può evincere indirettamente dalla lettura dell'atto; nelle determine va esposto di avere tenuto conto degli adempimenti di cui alla Legge n. 190/12 e al D.lgs. n. 33/2013. Si raccomanda sempre la lettura finale dell'atto al fine di evitare errori di stesura dell'atto stesso ed il permanere di refusi; si suggerisce sempre maggior chiarezza nell'espositivo riportando in maniera dettagliata i richiami agli atti precedenti al fine della migliore comprensione del provvedimento adottato.

Si ribadisce l'importanza della verifica dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità dell'azione amministrativa e da qui la rilevanza di suggerimenti che possono promanare dai Responsabili con riferimento al grado di soddisfazione degli utenti, al fine di rendere sempre più concreta l'azione amministrativa. Tale concretezza dell'azione amministrativa è particolarmente rilevante per l'obiettivo di *customer satisfaction* assegnato ai Responsabili stessi.

Rilevante, altresì, è il lavoro sinergico tra la parte politica e gestionale, per la risoluzione delle problematiche che si verificano nei diversi settori, in primis nel settore sociale.

Circa la stesura delle proposte di delibera, la verifica del Segretario è costante per evidenti ragioni del suo ufficio; pertanto, per tale ambito di atti lo stesso Segretario rivolge le eventuali raccomandazioni ai Responsabili (oltre alle diverse normative da seguire nella redazione dell'atto, si cura il rispetto della normativa di cui al Dlgs. n. 33/2013) nell'occasione della predisposizione della proposta di delibera che esamina prima dell'adozione da parte dell'organo competente.

Nel periodo 01.01.2023/30.06.2023 risultano stipulate n. 6 scritture private da parte dei Responsabili dell'Area Governo del Territorio, Politiche Sociali, Cultura e Comunicazione e Affari Generali. Il Segretario esamina una scrittura privata, quella recante il Rep. A.P. 1472/23, Area interessata Politiche Sociali, stipulata il 28.02.2023 riguardante il servizio di mantenimento e cura dei cani randagi rinvenuti nel territorio comunale per il periodo 01.02.2023/31.07.2023, che ha risposto nella sostanza ai requisiti richiesti.

Circa le Ordinanze, vengono esaminate due ordinanze dell'Area Vigilanza e precisamente la n. 36/23 e la n. 57/23. Per entrambe si evidenzia che in ogni tipologia di Ordinanza va sempre riportato il responsabile del procedimento e che, comunque, nell'ordinanza 36/23 firmata dal Comandante della Polizia Locale, non essendo riportato il nominativo di altro responsabile del procedimento, emerge la commistione dei ruoli di responsabile del procedimento e di responsabile del provvedimento finale; nell'altra ordinanza, adottata dal Sindaco per le motivazioni chiaramente rappresentate, non essendo riportato il nominativo di altro responsabile del procedimento, non vi è dubbio della relativa competenza in capo all'Area Vigilanza, non potendo l'organo

politico assumere potere gestionale. Entrambe le ordinanze rispondono ai requisiti richiesti.

Con riferimento agli “altri atti” da esaminare il Segretario ha ritenuto di considerare le richieste di accesso inerenti il concorso per n. 6 posti categoria C Istruttore amministrativo contabile, con particolare riferimento alla prova preselettiva che si è tenuta in data 21.03.2023. Il relativo procedimento è stato correttamente istruito e agli interessati sono state rese le relative risposte nel rispetto della normativa vigente in materia ivi compresa la normativa sulla privacy. Non sono seguiti ricorsi.

La relativa documentazione per l’esame di cui alla presente verifica risulta completa e rispondente ai requisiti di legge.

Circa l’adeguatezza e la funzionalità del sistema dei controlli interni, il Segretario evidenzia l’importanza di poter coniugare la regolarità dell’azione, quale rispetto delle regole sia finanziarie che procedurali, con l’efficacia e l’efficienza della gestione considerando le stringenti regole delle normative che riguardano gli enti locali e la costante proroga dell’approvazione dei bilanci di previsione con difficoltà pratica ed operativa per l’organo tecnico, ma anche per quello politico, sino alla stessa approvazione del bilancio, cui si aggiungono le norme e le criticità del PNRR. A tale riguardo nel mese di febbraio 2023, con apposito atto deliberativo di Giunta Comunale nell’ambito della tematica del Piano Nazionale di ripresa e Resilienza, è stato istituito un Gruppo di lavoro al fine di assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei relativi progetti. Subito dopo l’istituzione del Gruppo, si sono tenute con periodicità riunioni alla presenza del Sindaco, del Segretario Comunale e dei Responsabili Area Finanziaria, Governo del Territorio e Affari Generali, dove sono emerse in particolare criticità relative alle rendicontazioni, che anche se affidate all’esterno restano comunque impegnative per gli addetti, e ai finanziamenti relativi ai fondi europei che evidenziano ritardi nell’erogazione. Ciò, inevitabilmente, crea disagi nel settore finanziario ed anche per le incertezze con riferimento al quadro normativo relativo in continua evoluzione. Particolare attenzione viene richiesta dal Segretario per il rispetto della tempistica dei pagamenti pur in tale situazione non semplice.

Delle risultanze del Gruppo di Lavoro si renderanno ulteriori aggiornamenti nelle prossime relazioni.

La tipologia di atti da esaminare, i criteri di verifica con gli indicatori di qualità e di legittimità di cui alla presente relazione, saranno seguiti anche per la redazione della successiva relazione semestrale nella quale saranno riportati eventuali scostamenti o modifiche.

Castiglione del Lago, lì 21/11/2023

Il Segretario Generale

Dott.ssa Maria Pia Sommovigo

