



COMUNE DI
SESTO FIORENTINO

piazza Vittorio Veneto, 1
50019 | tel. 055 055

www.comune.sesto-fiorentino.fi.it

**RAPPORTO DI SINTESI SULL'ESITO DELLE VERIFICHE DI
REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA
(III Quadrimestre 2020)**

**Rapporto obbligatorio ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.L. 174/2012 convertito
in Legge 213/2012**

(“Regolamento sul sistema dei Controlli Interni” ex Delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 22.01.2013, come aggiornata e modificata con delibera del Commissario Prefettizio con poteri del Consiglio Comunale n. 2 del 31.07.2015)



COMUNE DI
SESTO FIORENTINO

piazza Vittorio Veneto, 1
50019 | tel. 055 055

www.comune.sesto-fiorentino.fi.it

Indice

| | |
|---|--------------|
| a) <i>La premessa normativa</i> | p. 3 |
| b) <i>L'unità di controllo, il procedimento di estrazione del campione e gli strumenti operativi per le verifiche di regolarità amministrativa</i> | p. 4 |
| c) <i>L'esito delle verifiche in un quadro di sintesi</i> | p. 10 |
| d) <i>Le indicazioni per il superamento delle criticità emerse</i> | p. 12 |



a) La premessa normativa

Il quadro normativo entro il quale si colloca l'attività di controllo di regolarità amministrativa nel più ampio sistema dei controlli interni originariamente introdotto con il D. Lgs. n. 286/99 è stato recepito dagli Enti Locali negli artt. 147, 147 *bis*, 147 *ter*, 147 *quater* e 147 *quinquies* del TUEL, con le modifiche apportate dall'art. 3, comma 1, lett. d) del D.L. 174/2012, convertito dalla L. 213/2012. In aderenza a quanto disciplinato nel novellato art. 148 del TUEL ad opera dell'art. 33 del D.L. 91/2014 convertito con modificazioni dalla L. 116/2014, il funzionamento complessivo del sistema dei controlli interni è oggetto di costante verifica da parte della Corte dei Conti in termini di adeguatezza e di efficacia circa il raggiungimento di una corretta azione amministrativa.

In questi termini si esprimono le Linee Guida in materia di controlli interni emanate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti e il programma delle attività della Sezione Autonomie per il 2021 approvato con Deliberazione n. 20/SEZAUT/2020/INPR del 18 dicembre 2020, che ribadiscono quanto segue:

“Al fine di esercitare compiutamente la funzione di orientamento dei controlli, la Sezione delle Autonomie assicurerà il necessario coordinamento tra le predette “Linee guida” e l’atto di indirizzo per i controlli interni adottato con la Deliberazione n. 18/SEZAUT/2020/INPR, con il quale sono state dettate le opportune indicazioni operative e di principio per affrontare le situazioni emergenti dalla pandemia da COVID19. In particolare, con tale delibera di orientamento si è inteso sottolineare l’importanza di rafforzare al massimo, in questa situazione emergenziale, i processi di controllo da parte dei sistemi di controllo interno di ciascuna Amministrazione territoriale e sanitaria, sia sotto il profilo finanziario che gestionale. Le varie componenti del sistema integrato di controllo interno, infatti, sono chiamate a non affidarsi esclusivamente ai principi ed alle prassi anteriormente vigenti, ma a dotarsi di adeguati strumenti (organizzativi, informatici e metodologici) per modificare sostanzialmente l’approccio ai controlli sotto svariati profili (programmazione dei controlli, procedure di lavoro, aree di controllo interessate)”.

Appare pertanto fondamentale per un corretto espletamento del controllo di regolarità amministrativa, la scelta degli atti da sottoporre a verifica, in modo da consentire all'ente di monitorare con particolare attenzione le aree di attività che, per numero di irregolarità e per criticità riscontrate, possano considerarsi maggiormente “sensibili”. Il *feed-back* atteso deve potersi sostanziare nell'emanazione di circolari e/o note esplicative da parte del Segretario comunale circa la corretta interpretazione delle disposizioni normative, nell'individuazione di criticità di carattere organizzativo relative, anche, all'affidabilità delle procedure informatiche utilizzate ed, eventualmente, a fronte del

reiterarsi di irregolarità, nell'adozione di direttive volte a prevenire il ripetersi delle stesse.

Viene così ribadito il principio in base al quale deve sussistere un'interazione del controllo di regolarità amministrativa con tutte le altre dimensioni di controllo interno ad oggi previste, ovvero quello contabile, gestionale, degli equilibri finanziari, strategico, sulle società partecipate non quotate e sulla qualità dei servizi erogati.

b) L'unità di controllo, il procedimento di estrazione del campione e gli strumenti operativi per le verifiche di regolarità amministrativa

In linea di continuità con il provvedimento del Segretario Generale n. 3 del 17 dicembre 2014 di costituzione dell'Unità di Progetto "Sistema Integrato Controlli Interni" (denominata in breve "SICI"), della successiva circolare organizzativa del 12 gennaio 2015 e dei provvedimenti del Segretario Generale n. 67 del 21 marzo 2017, n. 166 del 22 novembre 2018, n. 16 del 31 gennaio 2020 e n. 94 del 12/07/2021 (cui si rinvia), l'Unità di Progetto è attualmente composta, oltre che dal Segretario Generale, che la presiede, da 6 componenti afferenti a vari settori interni all'ente e in particolare:

- Dott.ssa Cecilia Megali - Settore "Segreteria Generale";
- Avv. Chiara Doretti - Settore "Affari Generali";
- Sig. ra Rossella Metti - Settore "Risorse Finanziarie";
- Arch. Simonetta Mangano - U.O.A. "Infrastrutture e Ambiente";
- Sig. Alessandro Collini - Settore "Affari Generali";
- Dott.ssa Benedetta Giraldin - Settore "Segreteria Generale".

Al fine di garantire il corretto funzionamento dell'Unità di progetto, nonché potenziare la medesima struttura, dato atto del pensionamento dell'Arch. Simonetta Mangano a far data dal 1° settembre 2021, e in ottemperanza alle direttive della Corte dei Conti sopra richiamate, l'Unità di Progetto "Sistema Integrato Controlli Interni" è stata integrata con una unità di personale, individuata con provvedimento del Segretario Generale n. 94 del 12/07/2021 (cui si rinvia) e sarà ulteriormente integrata sulla base delle esigenze organizzative dell'Unità stessa.

Preso atto dell'attuale emergenza epidemiologica da COVID-19 e al fine di rispettare il protocollo di sicurezza previsto in ordine allo svolgimento delle prestazioni lavorative in presenza, i componenti dell'Unità di progetto confermano la prosecuzione delle sessioni parallele di controllo, organizzate in



piccoli gruppi, in modalità “telematica”, e la ripartizione settoriale degli atti come segue:

Collini-Megali-Giraldin: Settore Infrastrutture e Ambiente - Settore Risorse Finanziarie (Rimborsi IMU, TASI e TARI) - Settore Servizi Demografici e alla persona - Ordinanze del Sindaco;

Anzilotta-Mangano: Settore Affari Generali - Settore Sviluppo del Territorio - Settore Risorse Finanziarie (Avvisi di accertamento IMU, TASI e TARI);

Metti-Doretta: Settore Polizia Municipale-Settore Segreteria Generale.

Pertanto, ai fini dello svolgimento delle verifiche di regolarità amministrativa relative al III quadrimestre 2020, l’Unità di Progetto si è riunita nei sottogruppi prestabiliti e in modalità telematica nei giorni:

- 21 luglio 2021;
- 2 agosto 2021;
- 4 agosto 2021;
- 25 agosto 2021;
- 6 settembre 2021;
- 7 settembre 2021;
- 8 settembre 2021;
- 9 settembre 2021;
- 13 settembre 2021;
- 14 settembre 2021.

In ciascuna delle sedute sono stati affrontati aspetti di rilievo generale e più specifico come risulta dai relativi verbali, allegati al presente rapporto (allegato A), cui si rinvia per ogni approfondimento tecnico di supporto al presente Rapporto di sintesi.

Tutto ciò premesso, in linea con l’attività svolta per il II quadrimestre 2020, le verifiche di regolarità amministrativa sugli atti relativi al III quadrimestre 2020 sono state eseguite con riferimento al complesso della struttura, per tipologia di atto e con distinzione tra Settori/UOA nel rispetto della percentuale stabilita nel vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni (pari ad almeno il 3% della totalità degli atti oggetto di controllo) e tenendo altresì conto di quanto disciplinato nel vigente Piano Triennale per la prevenzione della corruzione 2021-2023 approvato come allegato A alla



Deliberazione della Giunta comunale n. 73 del 30 marzo 2021.

Cambia la periodicità delle verifiche, su indicazione della Sezione regionale per la Toscana della Corte dei Conti che ha stabilito di effettuare le verifiche almeno su base quadrimestrale.

L'Unità di Progetto conferma, altresì, la scelta adottata per il II quadrimestre 2020, ovvero di innalzare la percentuale di estrazione del campione (fino al 5%) con riferimento alle determinazioni dirigenziali dei Settori a maggior rischio di corruzione, individuati nel Settore Sviluppo del Territorio, nel Settore Infrastrutture e Ambiente e nel Settore Servizi demografici e alla persona (ex Settore Politiche Educative, Culturali e Sportive).

In linea con quanto programmato, si è inoltre provveduto a redigere una bozza di revisione del Regolamento sui controlli interni attualmente in vigore, sottoposta al Segretario Generale per le opportune integrazioni/modifiche (e attualmente all'attenzione della parte politica), come risulta agli atti di ufficio del 28/12/2020, cui debitamente si rinvia.

Presa visione del numero complessivo degli atti amministrativi oggetto di verifica approvati dal 1° settembre al 31 dicembre 2020, è stato definito il campione d'indagine, come dettagliatamente specificato nelle Tabelle 1 e 2.

Tabella 1 Universo di riferimento (atti in esame prodotti nel Comune di Sesto Fiorentino nel III quadrimestre 2020)

| SETTORE / U.O.A. / ORGANO | DETERMINAZIONI DIRIGENZIALI | ORDINANZE | ATTI SUAP | ATTI COMMERCIO AREA PUBBLICA | ATTI AMBIENTE | ATTI MOBILITA | ATTI TRIBUTI | ATTI DEMOGRAFICI | ATTI EDILIZIA |
|---|-----------------------------|------------|-----------|------------------------------|---------------|---------------|--------------|------------------|---------------------------------------|
| Settore Segreteria Generale | 46 | 0 | - | - | - | - | - | - | - |
| Settore Affari Generali | 94 | 13 | - | - | - | - | - | - | - |
| Settore Polizia Municipale | 107 | 2 | - | - | - | - | - | - | - |
| Settore Risorse finanziarie | 145 | 0 | - | - | - | - | 2532 | - | - |
| Settore Sviluppo del territorio | 40 | 33 | 36 | 0 | - | - | - | - | 38 (a. p.) 1 (idrog.) 5 (p. c.) |
| Settore Infrastrutture e Ambiente | 144 | 199 | - | - | 5 | 154 | - | - | - |
| Settore Servizi demografici e alla persona (ex Politiche educative, culturali e sportive) | 124 | 0 | - | - | - | - | - | 19 | - |
| Sindaco | - | 19 | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 700 | 266 | 36 | 0 | 5 | 154 | 2532 | 19 | 44 |

Tabella 2 Campione estratto (atti estratti dall'universo di riferimento relativo al III quadrimestre 2020)

| SETTORE / U.O.A. / ORGANO | DETERMINAZIONI DIRIGENZIALI | ORDINANZE | ATTI SUAP | ATTI COMMERCIO AREA PUBBLICA | ATTI AMBIENTE | ATTI MOBILITA | ATTI TRIBUTI | ATTI DEMOGRAFICI | ATTI EDILIZIA |
|---|-----------------------------|---------------|--------------|------------------------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|---|
| Settore Segreteria Generale | 1 (3% di 46) | 0 | - | - | - | - | - | - | - |
| Settore Affari Generali | 3 (3% di 94) | 1 (3% di 13) | - | - | - | - | - | - | - |
| Settore Polizia Municipale | 3 (3% di 107) | 1 (3% di 2) | - | - | - | - | - | - | - |
| Settore Risorse finanziarie | 4 (3% di 145) + 1* | 0 | - | - | - | - | 76 (3% di 2532) | - | - |
| Settore Sviluppo del territorio | 2 (5% di 40) | 1 (3% di 33) | 1 (3% di 36) | 0 | - | - | - | - | 1 [3% di 38 (a. p.)] 1 [3% di 1 (idrog.)] 1 [3% di 5 (p. c.)] |
| Settore Infrastrutture e Ambiente | 7 (5% di 144) | 6 (3% di 199) | - | - | 1 (3% di 5) | 5 (3% di 154) | - | - | - |
| Settore Servizi demografici e alla persona (ex Politiche educative, culturali e sportive) | 6 (5% di 124) | 0 | - | - | - | - | - | 1 (3% di 19) | - |
| Sindaco | - | 1 (3% di 19) | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 27 | 10 | 1 | 0 | 1 | 5 | 76 | 1 | 3 |

N.B. Per i valori inferiori all'unità, l'arrotondamento è sempre pari a 1.

Totale atti sottoposti a verifica, al netto degli atti estratti non pervenuti o degli atti nulli o annullati: 124

*Nel campione d'indagine degli atti riferiti al Settore Risorse Finanziarie è confluita n. 1 determinazione dirigenziale, riferita al III quadrimestre 2020, erroneamente inclusa nel campione d'indagine del II quadrimestre 2020, che pertanto è stata valutata nel presente ciclo di verifiche.

Si è proceduto all'estrazione degli atti con il Generatore lista di numeri casuali "Blia" reperito su internet (si vedano i verbali di cui all'allegato A).

Al fine di agevolare la ricerca degli atti su cui effettuare le verifiche amministrative si è fatto riferimento:

- per le determinazioni e le ordinanze, alla posizione dell'atto in ordine crescente del registro generale del provvedimento, nell'elenco visualizzato sul programma Sicraweb;
- per gli atti del Servizio "SUAP e Attività produttive", alla posizione dell'atto in ordine crescente di registro interno delle autorizzazioni/concessioni;
- per gli atti del Servizio "Pratiche edilizie", alla posizione dell'atto in ordine crescente del registro Excel interno, fornito dal referente;
- per gli atti del Servizio "Entrate", al numero di registro Excel interno, fornito dal referente;
- per gli atti del Servizio "URP, Servizi Demografici e Protocollo" alla posizione dell'atto in ordine crescente del registro Excel interno, fornito dal referente;
- per gli atti del Servizio "Ambiente" alla posizione dell'atto in ordine crescente del registro Excel interno, fornito dal referente;
- per gli atti del Servizio "Mobilità" alla posizione dell'atto in ordine crescente del registro Excel interno, fornito dal referente.

Acquisiti gli originali cartacei e/o informatici degli atti estratti, si è proceduto con la lettura dei documenti e con la contestuale compilazione delle relative schede su formato elettronico, attraverso il supporto informatico utilizzato per l'inserimento automatico dei dati (data base "Wufoo"). Le schede (ne formano parte integrante la check list e il rapporto audit) numerate in ordine progressivo da n. 1 a n. 125¹ sono depositate agli atti d'ufficio e archiviate in formato elettronico nella cartella di rete denominata "Progetto SICI" (allegato B).

In particolare, con riferimento al III quadrimestre 2020 **sono stati sottoposti a controllo n. 124 atti**, come di seguito specificato:

- **n. 10 ordinanze;**
- **n. 27 determinazioni dirigenziali;**
- **n. 1 atto autorizzatorio SUAP;**
- **n. 3 atti autorizzatori rilasciati dal Servizio "Pratiche edilizie";**

¹ Complessivamente, gli atti oggetto di verifica nell'arco temporale di riferimento (Settembre-Dicembre 2020) sono n. 124; si segnala che, per mero errore materiale, è stata effettuata una duplice verifica (controlli n. 63 e n. 64) su uno stesso atto (un avviso di accertamento IMU) e pertanto dal portale Wufoo risultano complessivamente n. 125 controlli.

- **n. 5 atti autorizzatori rilasciati dal Servizio “Mobilità e Viabilità”;**
- **n. 72 avvisi di accertamento (IMU, TASI e TARI) rilasciati dal Servizio “Entrate”;**
- **n. 4 rimborsi (IMU, TASI e TARI) rilasciati dal Servizio “Entrate”;**
- **n. 1 atto di cittadinanza rilasciato dal Servizio “URP, Servizi demografici e Protocollo”;**
- **n. 1 autorizzazione in deroga al rumore rilasciata dal Servizio “Ambiente”.**

c) L’esito delle verifiche riportate in un quadro di sintesi

L’Unità di progetto ha eseguito i controlli in maniera sistematica procedendo alla lettura e analisi dei singoli provvedimenti e alla elaborazione analitica delle schede (*check list* e rapporti di *audit*) per ciascun provvedimento (allegato B).

Nella valutazione complessiva degli atti esaminati sono emerse **5 Non Conformità** degne di segnalazioni ai dirigenti competenti, come meglio specificato nelle relative schede (check list e rapporto audit allegati) e qui sinteticamente riportati:

Violazione del parametro A2 (Correttezza procedimento):

- **controllo n. 21**

In particolare, rispetto al controllo n. 21, si segnala una incongruenza tra l’orario di valenza del divieto riportato nell’oggetto del dispositivo (8:00-18:00) rispetto a quanto riportato al punto 1 dello stesso (00.00-24.00).

Violazione del parametro A3 (Rispetto Trasparenza anticorruzione e privacy):

- **controlli n. 5, 7**

In particolare, rispetto al controllo n. 5 si rileva il mancato aggiornamento della liquidazione nella Sezione Contratti del portale Amministrazione Trasparente.

Per quanto riguarda il controllo n. 7, manca l’indicazione del soggetto proprietario, necessario per la correttezza e la legittimità del provvedimento; al contrario, risultano pubblicati dati personali (quali codice fiscale, indirizzo PEC e sede dell’ufficio) del professionista incaricato, non necessari ai fini dell’identificazione del soggetto. Si chiede pertanto di rimuovere la pubblicazione dell’atto dall’Albo Pretorio e di depurare lo stesso dei dati ultronei.

Violazione del parametro A4 (Rispetto dei tempi):

- **controllo n. 34**

Rispetto al controllo n. 34 è necessario chiarire le tempistiche di rilascio dell'autorizzazione (dato che sono intercorsi 34 giorni dal ricevimento del Decreto Dirigenziale della Regione Toscana).

Violazione del parametro B1 (Qualità dell'atto amministrativo):

- **controllo n. 17**

Rispetto al controllo n. 17, il richiamo al provvedimento di attribuzione della P.O. al firmatario dell'atto è superato. Si raccomanda di verificare il corretto riferimento della determinazione, specificandone l'oggetto in premessa.

Rispetto alle Non Conformità rilevate si ricorda che il responsabile che ha emesso l'atto, entro 10 giorni dalla data di ricevimento del presente Rapporto, deve comunicare al Segretario Generale l'analisi delle cause e, laddove possibile, il relativo trattamento di soluzione proposto e/o adottato per sanare la non conformità.

Oltre a quanto sopra esposto non sono emerse irregolarità gravi tali da dare seguito a segnalazioni successive agli organi competenti, salvo rilevare - confermando, in parte, quanto già emerso nelle sessioni precedenti di controllo - **margini di miglioramento** prevalentemente sugli aspetti relativi a:

- A2: Correttezza del procedimento;
- A3: Rispetto trasparenza, anticorruzione e privacy;
- A4: Rispetto dei tempi;
- B1: Qualità dell'atto amministrativo.

Con particolare riferimento alle **ordinanze dirigenziali** (come dettagliatamente riportato nelle schede audit, cui si rinvia) si ribadisce di porre particolare attenzione sui seguenti aspetti:

- corretti richiami normativi;
- flussi informativi endoprocedimentali;
- corretta ricostruzione dell'iter del procedimento.

Complessivamente, sulle **determinazioni dirigenziali**, specie quelle relative agli impegni di spesa, si impone una maggiore attenzione su:

- aggiornamento delle liquidazioni su "Amministrazione Trasparente";
- adeguata motivazione e corretto richiamo alle norme e ai regolamenti interni;
- corretto utilizzo di dati personali e/o sensibili, secondo le nuove disposizioni del GDPR;
- corretto richiamo, nel preambolo, al bilancio di previsione e al PEG (parte finanziaria e parte gestionale).

Rispetto agli **atti di natura autorizzatoria/concessoria rilasciati dal Servizio SUAP e dal Servizio Mobilità** (come dettagliatamente riportato nelle schede audit, cui si rinvia) si ribadisce quanto segue:

- descrivere dettagliatamente l'iter del procedimento, richiamando anche i pareri interni rilasciati da altri uffici e la data degli stessi nonché le richieste di integrazioni che interrompono o sospendono i termini procedurali;
- archiviare in maniera corretta i provvedimenti, specie con riferimento alla relativa numerazione.

Si segnala, infine, che perdurano le solite difficoltà riscontrate nel verificare la pubblicazione degli atti (incarichi, contratti, ecc.) all'interno della sezione Amministrazione Trasparente del sito web Comunale.

Viene fatto salvo quanto espressamente dettagliato nei verbali (Allegato A), nelle singole schede di *audit* (Allegato B) e nel confronto sistematico operato tra le Non Conformità rilevate nell'anno 2019 e quelle del 2020, (Allegato C), cui si rinvia.

d) Le indicazioni per il superamento delle criticità emerse

Il mancato rispetto dei principali parametri di correttezza amministrativa (Non Conformità) nella presente sessione di controlli è riconducibile alle 12 N.C. emerse dalle verifiche svolte, confermando un trend di stabilità rispetto al numero di N.C. complessivamente rilevate nel corso del 2019 (12).

È nuovamente da sottolineare il ritardo e l'incompletezza, da parte di alcuni dirigenti e responsabili di servizio, nella trasmissione della documentazione necessaria all'Unità di progetto per svolgere le verifiche nei tempi prestabiliti.

Complessivamente, persistono margini di miglioramento sugli aspetti relativi a:

- Correttezza del procedimento;
- Rispetto trasparenza, anticorruzione e privacy;
- Rispetto dei tempi;
- Qualità dell'atto amministrativo.

Si evidenzia, inoltre, la necessità di rivedere le modalità di estrazione degli atti autorizzatori relativi al Servizio Entrate, stante la loro numerosità e sostanziale omogeneità di contenuti.

In linea generale, per il superamento delle criticità emerse nel paragrafo che precede, oltre a quanto



già in precedenza ribadito circa il potenziamento dell'unità di controllo interno e il suo opportuno coordinamento con le altre strutture addette ai controlli, specie di natura contabile (Ragioneria) e di natura strategica (Staff Sindaco), si sottolinea la necessità di una più attenta osservanza da parte degli operatori delle linee guida in materia di Privacy, stante anche la nuova normativa europea in vigore dal 25 maggio 2019 (GDPR), cui integralmente si rinvia, senza addivenire ad estremismi tali da comportare una patologica assenza di elementi essenziali dell'atto, quale il destinatario dello stesso. A tal proposito si richiama nuovamente l'informativa di cui agli art. 12 e seguenti del Regolamento UE n. 679/2016 in materia di trattamento dei dati personali, ovvero il documento relativo alla Privacy policy del sito istituzionale del Comune di Sesto Fiorentino, pubblicato nella relativa sezione. Si ribadiscono, pertanto, i suggerimenti già espressi nel rapporto precedente, in particolare sul porre attenzione al giusto bilanciamento degli interessi in gioco ogni qualvolta si tratti di redigere atti che contengano dati personali e/o giudiziari.

Permane una sostanziale criticità legata alla corretta pubblicazione e al relativo aggiornamento degli atti su Amministrazione Trasparente (A.T.), rispetto alla quale si raccomanda di porre particolare attenzione alla corretta classificazione del documento all'interno delle varie sezioni di A.T. e al costante aggiornamento dei dati (specie con riferimento agli importi delle liquidazioni nelle determinazioni che comportano impegni di spesa).

Sesto Fiorentino, 29.10.2021

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. ssa Paola Anzilotta

*Documento firmato digitalmente
(ai sensi del D.Lgs 07/03/2005 n. 82)*