



# COMUNE DI CANOSSA

(Provincia di Reggio Emilia)

Piazza Matteotti n. 28

42026 Ciano d'Enza (RE)

tel. 0522/248411

Fax 0522/248450

C.F. e P. IVA 00447040353

Sito web:

[www.comune.canossa.re.it](http://www.comune.canossa.re.it)

PEC: [protocollo.comune.canossa@postercert.it](mailto:protocollo.comune.canossa@postercert.it)

---

## Verbale n. 2 del 29/03/2024

### **Controllo di regolarità amministrativa delle determinazioni – anno 2023 (ex art. 147-bis comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 ed art. 9 del Regolamento dei controlli interni approvato con Deliberazione del C.C. n. 5 del 19/02/2013)**

L'anno duemilaventiquattro, il giorno ventinove del mese di marzo (29/03/2024) alle ore 9.30, il Vice Segretario Comunale, Dott.ssa Maria Elena Vincenzi, procede al controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti – determinazioni di impegno di spesa adottati dai Responsabili di Settore dell'Ente per il periodo 01/01/2023– 31/12/2023.

Il controllo svolto ha ad oggetto n. 20 Determinazioni, dettagliatamente indicate nell'allegato verbale n. 1 del 20/03/2024, parte integrante e sostanziale del presente atto.

Il controllo interno non ha carattere ispettivo ma è finalizzato ad un miglioramento organizzativo per anticipare e correggere eventuali errori o disfunzioni; il controllo è eseguito utilizzando i seguenti parametri:

- Correttezza dei riferimenti normativi (vigenza e pertinenza)
- Motivazione esplicita, fondata in fatto ed in diritto
- Esatta individuazione delle procedure di affidamento
- Regolarità contabile
- Coerenza/non contraddittorietà tra premesse e dispositivo
- Obblighi di pubblicità e trasparenza

Non sono stati riscontrati vizi di legittimità (incompetenza, eccesso di potere, violazione di legge). Si riscontra in generale un buon recepimento degli schemi-tipo predisposti per gli uffici a cura del Vice Segretario al fine di dare uniformità al testo dei provvedimenti di tutti i Settori dell'Ente e di adeguarlo alla continua e rapida produzione normativa dovuta in particolare, per l'anno 2023, all'entrata in vigore del nuovo codice degli appalti pubblici di cui al D.Lgs. n. 36/2023 e al proseguimento del PNRR la cui disciplina di attuazione è in costante evoluzione. Si rende necessario evidenziare altresì che l'Ente non dispone di personale con qualifica di istruttore amministrativo in staff presso il Settore Tecnico.

Tuttavia si espongono alcuni rilievi:

- ✓ In alcuni casi le premesse della determinazione sono la fedele ed esatta replicazione delle premesse della deliberazione dell'organo esecutivo che la precede nell'iter del procedimento; si rammenta che attraverso la **determinazione** i Responsabili di settore manifestano la propria volontà nell'esercizio della potestà di gestione finanziaria, tecnica ed amministrativa loro conferita. Per mezzo di tali atti, che possono avere o meno rilevanza contabile, i Responsabili impegnano l'amministrazione verso l'esterno. Le **deliberazioni** sono atti (collegiali, non individuali) normativi che indicano un indirizzo, una programmazione, mentre le determinazioni sono atti amministrativi mediante i quali si



# COMUNE DI CANOSSA

(Provincia di Reggio Emilia)

Piazza Matteotti n. 28

42026 Ciano d'Enza (RE)

tel. 0522/248411

Fax 0522/248450

C.F. e P. IVA 00447040353

Sito web:

[www.comune.canossa.re.it](http://www.comune.canossa.re.it)

PEC: [protocollo.comune.canossa@postercert.it](mailto:protocollo.comune.canossa@postercert.it)

---

esplica la volontà del Responsabile dell'Ente. Mentre con la deliberazione vengono fornite delle disposizioni, la determinazione ha una valenza esecutiva: la Deliberazione pertanto è il presupposto della Determinazione per cui in quest'ultimo atto è necessario e sufficiente citarne gli estremi con rinvio al deliberato, senza duplicarne i contenuti/presupposti, nel rispetto del **principio cardine di separazione tra i poteri** di indirizzo, controllo e governo e i poteri di gestione operativa/tecnica/finanziaria in attuazione delle politiche e dei programmi decisi a livello superiore;

- ✓ oggetto dell'atto e del procedimento non correttamente individuato (e conseguente normativa di riferimento): ad esempio si è riscontrata la ripetizione di affidamento diretto di lavori/servizi al medesimo operatore economico, in luogo dell'ampliamento/integrazione di un affidamento già disposto in suo favore per il medesimo lavoro/servizio – e del relativo impegno di spesa- con conseguente duplicazione dello smart CIG anziché modifica ed integrazione dell'importo dello smart CIG originario)
- ✓ presenza di refusi normativi obsoleti e/o non pertinenti – refusi testuali da altri atti (copia/incolla), ridondanza di citazioni normative o di parti di testo;
- ✓ omessa indicazione della motivazione in caso di fattispecie esonerate dal codice CIG e non soggette alla normativa sulla tracciabilità D.Lgs. n. 136/2010 (ad esempio per erogazione di contributi ad associazioni)
- ✓ omessa indicazione in merito al regime fiscale applicato (fattispecie particolari di agevolazione o esenzione IVA ad esempio c.d. regime dei minimi);

Al termine del controllo pare utile e opportuno evidenziare quanto segue, con riguardo alle tematiche più importanti:

**AFFIDAMENTO DIRETTO:** l'art. 52 del D.Lgs. n. 36/2023, denominato controllo sul possesso dei requisiti, dispone che: *“nelle procedure di affidamento di cui all'articolo 50, comma 1, lettere a) e b), di importo inferiore a 40.000 euro, gli operatori economici attestano con dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà il possesso dei requisiti di partecipazione e di qualificazione richiesti. La stazione appaltante verifica le dichiarazioni, anche previo sorteggio di un campione individuato con modalità predeterminate ogni anno”*; viene consentito alle stazioni appaltanti di acquisire un'autocertificazione rilasciata dall'affidatario, ai sensi del D.P.R. n. 445/2000, di attestazione del possesso dei requisiti; si suggerisce come misura preventiva la consultazione del casellario ANAC, del DURC ed, eventualmente, dei requisiti stabiliti da leggi speciali per determinate attività da espletarsi nei confronti della P.A. (es. white-list di cui all'art. 1, comma 52, Legge n.190/2012 per le attività particolarmente soggette ad infiltrazioni mafiose – Protocollo di legalità appalti Prefettura di Reggio Emilia).

**PROTEZIONE DATI:** come già riscontrato nei precedenti controlli si ribadisce per la stesura degli atti il rispetto del **“principio di minimizzazione”** dei dati per cui gli stessi devono essere sempre *“adeguati, pertinenti e limitati a quanto necessario rispetto alle finalità per le quali sono trattati”* come sancito dall'art. 5 del Regolamento Europeo 679/2016 (G.D.P.R.) oltre al **“principio di**



# COMUNE DI CANOSSA

(Provincia di Reggio Emilia)

Piazza Matteotti n. 28

42026 Ciano d'Enza (RE)

tel. 0522/248411

Fax 0522/248450

C.F. e P. IVA 00447040353

Sito web:

[www.comune.canossa.re.it](http://www.comune.canossa.re.it)

PEC: [protocollo.comune.canossa@postercert.it](mailto:protocollo.comune.canossa@postercert.it)

**necessità**” che prescrive di effettuare trattamenti utilizzando soltanto i dati che siano necessari per la validità ed efficacia dell’atto. A tal fine si raccomanda di omettere dati quali il codice fiscale delle persone fisiche e l’IBAN – coordinate bancarie.

**ITER PROCEDIMENTALE:** sarà diffuso ai Responsabili un breve manuale-guida operativa sulla distinzione e separazione degli atti amministrativi fondamentali dell’Ente in base ai poteri (Deliberazione e Determinazione). Si ricordano le norme cardine in materia: **art. 42, 48, 107,109 del TUEL D.Lgs. n. 267/2000.**

**DIVIETO DI FRAZIONAMENTO:** anche il nuovo Codice dei Contratti Pubblici (D.Lgs. n. 36/2023), in continuità col previgente, all’art. 14 comma 6 prevede che: *“Un appalto non può essere frazionato per evitare l’applicazione delle norme del codice, tranne nel caso in cui ragioni oggettive lo giustifichino”*. Tale divieto di frazionamento artificioso è stato recentemente ribadito dal Consiglio di Stato, Sezione V, con sentenza n. 4792/2023.

**TRASPARENZA:** con l’avvio della piena digitalizzazione dei contratti pubblici a partire dal 1 gennaio 2024, sono state introdotte importanti novità dal punto di vista degli obblighi di pubblicazione. Con la delibera n. **601/2023**, ANAC l’Autorità Nazionale Anticorruzione ha aggiornato e integrato la delibera n. **264/2023**, riguardante la trasparenza dei contratti pubblici. Il provvedimento individua gli atti, le informazioni e i dati del ciclo di vita dei contratti pubblici, oggetto di trasparenza per i quali sono forniti ulteriori e specifici chiarimenti sulle modalità di assolvimento di tali obblighi di pubblicazione.

**IMPEGNO DI SPESA:** valutare in base alla singola fattispecie l’opportunità di arrotondare per eccesso all’unità superiore la somma impegnata (ad es. se l’importo è 9.312,99 come riscontrato nel controllo);

Concludendo, si ritiene che l’azione amministrativa di ogni Responsabile di settore possa avere margini di miglioramento della qualità della struttura e dello stile redazionale degli atti amministrativi che vengono predisposti dagli uffici di competenza.

In particolare si conferma come passaggio essenziale dare atto testualmente dei seguenti aspetti, tenuto conto della sopravvenuta normativa come sopra citata:

**ISTRUTTORIA:** Ritenuto che l’istruttoria preordinata all’emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest’ultimo ai sensi e per gli effetti del l’art. 147 bis comma 1 del D.Lgs.n. 267/2000 e dell’art. 5 del Regolamento comunale sui controlli interni;

**RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO:** Dato atto che il sottoscritto Responsabile del Settore è il Responsabile del procedimento per l’esecuzione del contratto, ai sensi della Legge n. 241/1990, dell’art. 45 del vigente Statuto Comunale [e il Responsabile del progetto ai sensi dell’art. 15 del D. Lgs n. 36/2023];

**CONFLITTO D’INTERESSI:** Dato atto che il presente affidamento avviene in assenza di conflitto di interessi, nel rispetto dell’art. 16 del D.Lgs. n. 36/2023, dell’art. 7 del DPR n. 62/2013 e ss.mm.ii. (Regolamento recante Codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell’articolo 54



# COMUNE DI CANOSSA

(Provincia di Reggio Emilia)

Piazza Matteotti n. 28  
42026 Ciano d'Enza (RE)  
tel. 0522/248411  
Fax 0522/248450  
C.F. e P. IVA 00447040353  
Sito web:

[www.comune.canossa.re.it](http://www.comune.canossa.re.it)

PEC: [protocollo.comune.canossa@postercert.it](mailto:protocollo.comune.canossa@postercert.it)

---

del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165) e del Codice di comportamento adottato da questa Amministrazione con Deliberazione della G.C. n. 4 del 28/01/2014;

**PUBBLICITA' E TRASPARENZA:** di adempiere agli obblighi di pubblicità stabiliti dalla normativa vigente in tema di trasparenza della PA (D.Lgs. n. 33/2013 (Decreto trasparenza), Legge n. 190/2012 e D.Lgs. n. 36/2023).

**CODICE DI COMPORTAMENTO:** di disporre la consegna all'affidatario dei presenti lavori/servizi/forniture, mediante comunicazione dell'indirizzo url del sito web del Comune di Canossa ove è pubblicato e reperibile, all'interno della sezione "Amministrazione trasparente", del "Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Canossa approvato con Deliberazione della G.C. n. 4 del 28/01/2014 e successiva integrazione con Deliberazione della G.C. n. 111 del 27/11/2018 in conformità a quanto disposto dal D.P.R. 16 aprile 2013 n. 62 e ss.mm.ii., recante principi e obblighi la cui violazione costituisce causa di risoluzione del rapporto contrattuale con il fornitore, così come stabilito dall'art. 2, comma 3 del citato D.P.R. <https://www.comune.canossa.re.it/amministrazione-trasparente/altri-contenuti-prevenzione-della-corruzione/codice-di-comportamento-dei-dipendenti>

Le attività di controllo si sono concluse alle ore 12.30. Il presente verbale sarà inoltrato al Sindaco, al Revisore Unico dei Conti, al Nucleo Tecnico di Valutazione, ai Responsabili di Settore ed ai Capigruppo Consiliari.

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**

Dott.ssa Maria Elena Vincenzi

(firma digitale)