



COMUNE DI FUCECCHIO

Città Metropolitana di Firenze

Segretario Generale – Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT)

DIRETTIVA n. 2 del 28 Febbraio 2024

Oggetto: CONTROLLI SUCCESSIVI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA - II SEMESTRE 2023 - ATTO ORGANIZZATIVO.

Lo scrivente Segretario Generale, in qualità di Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT, giusta nomina mediante Decreto Sindacale n. 6 del 20/03/2023) e di Responsabile del funzionamento del sistema integrato dei controlli interni (ai sensi dell'Art. 2, c. 6, del vigente Regolamento del sistema integrato dei controlli interni), è chiamato a dare attuazione alla seguente disciplina normativa:

- **Decreto Legislativo n. 267/2000 (meglio noto come TUEL)**, avente ad oggetto “*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*”, ed in particolare il relativo Art. 147-bis, c. 2, introdotto dalla Legge n. 213/2012 e rubricato “*Controllo di regolarità amministrativa e contabile*”, il quale dispone quanto segue:
 - “2. *Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del Segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.*”
- **Regolamento del sistema integrato dei controlli interni** (approvato mediante Deliberazione del Consiglio Comunale n. 2/2013 e modificato mediante le Deliberazioni consiliari nn. 32/2016, 16/2019 e 8/2024), ed in particolare il relativo Art. 11 bis, rubricato “*I controlli di regolarità tecnica-amministrativa - Fase successiva*”, il quale dispone quanto segue:
 - “1. *Il controllo di regolarità tecnica-amministrativa sugli atti del Comune è esercitato anche nella fase successiva alla loro adozione, ai sensi dell'art.147 bis, comma 2 del Tuel, secondo quanto previsto nel presente articolo.*
 - 2. *Il Segretario comunale dirige e coordina tale tipo di controlli interni, coadiuvato dal personale assegnato stabilmente al “servizio programmazione e controlli” e da quello appositamente assegnato durante le sessioni di controllo.*
 - 3. *Il controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti è finalizzato a verificare la correttezza degli atti [...] con riguardo agli aspetti elencati al precedente art. 11 comma 2.*
 - 4. *Sono soggette al controllo successivo le determinazioni dirigenziali, i contratti e gli altri atti amministrativi individuati ai sensi del comma 6, anche in ragione del collegamento dei controlli successivi con il PTPC (piano triennale per la prevenzione della corruzione) adottato annualmente dalla Giunta ai sensi della L.190/2012.*



COMUNE DI FUCECCHIO

Città Metropolitana di Firenze

Segretario Generale – Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT)

5. Il Segretario comunale può prevedere specifici parametri e/o criteri utilizzabili per l'effettuazione dei controlli successivi, di cui tengono conto i soggetti competenti all'adozione degli atti per lo svolgimento dell'attività amministrativa e gestionale di loro competenza."

- **Piano Integrato di Attività e Organizzazione (meglio noto come PIAO)**, con particolare riguardo alla relativa **sotto-sezione 2.3 "Rischi corruttivi e trasparenza"**, aggiornato, con riferimento al **triennio 2023-2025**, mediante la Deliberazione della Giunta Comunale n. 43/2023.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa dovrà verificare il rispetto dei principi e delle normative vigenti, la coerenza con gli atti di programmazione e l'imparzialità e la trasparenza nei processi decisionali, al fine di prevenire e/o rimuovere eventuali irregolarità dell'attività amministrativa per il miglior perseguimento dell'interesse pubblico.

In particolare, i controlli successivi sono finalizzati a migliorare la qualità dell'attività amministrativa ed a favorire una costante analisi e revisione dei procedimenti amministrativi in essere, che ciascun organo apicale (Dirigente o Titolare di Incarico di Elevata Qualificazione) è tenuto a sovrintendere nell'ambito del Settore di rispettiva competenza.

Mediante la presente Direttiva organizzativa vengono quindi individuate le tipologie di atti da sottoporre a controllo successivo, nonché le modalità operative del controllo stesso.

Il periodo di riferimento dei controlli in discorso è circoscritto al II semestre dell'anno 2023.

1. TIPOLOGIE DI ATTI DA SOTTOPORRE A CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

In continuità con la precedente Direttiva a mia firma n. 2 del 30/08/2023 attinente ai controlli successivi di regolarità amministrativa interessanti l'anno 2022 e il I semestre 2023, giova preliminarmente ribadire che – nel quadro del modello di *governance* delineato dal D.L. n. 77/2021 (convertito con modificazioni dalla Legge n. 108/2021) in relazione al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) di cui al Regolamento (UE) 2021/241, approvato in via definitiva per l'Italia con Decisione di Esecuzione del Consiglio dell'Unione Europea del 13/07/2021 – il Comune di Fucecchio, rientrando nel novero dei "soggetti attuatori" ai fini della anzidetta disciplina normativa nazionale e comunitaria, risulta direttamente coinvolto nel processo di controllo e rendicontazione degli interventi del PNRR, ragione per cui si ribadisce l'opportunità di focalizzare l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti, anche per il II semestre 2023, innanzitutto sui complessi adempimenti imposti dall'implementazione del PNRR, attesa l'importanza che questi rivestono entro un più ampio contesto di politiche di investimento e riforma di interesse nazionale, nonché alla luce dei rilevanti profili di responsabilità e di rischio che essi implicano.

Controlli analoghi a quelli posti in essere per l'anno 2022 e il I semestre 2023, saranno pertanto estesi a un campione di atti, parimenti da individuarsi mediante adeguate tecniche di estrazione casuale, che hanno scandito, anche nel corso del II semestre 2023, gli *iter* amministrativi preordinati alla realizzazione di progetti associati a misure PNRR e quindi, in ultima analisi, all'impiego delle risorse finanziarie all'uopo messe a disposizione del Comune di Fucecchio in quanto soggetto attuatore dei medesimi progetti. Tali atti potranno indistintamente attenere tanto alla fase dell'indizione e dello svolgimento della procedura di gara per l'aggiudicazione degli appalti



COMUNE DI FUCECCHIO

Città Metropolitana di Firenze

Segretario Generale – Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT)

pubblici, quanto, ove avviata, alla fase dell'esecuzione successiva alla stipulazione del relativo contratto con l'operatore economico affidatario.

Per l'esattezza, saranno oggetto di controllo, per ciascuno dei 5 Settori in cui si articola l'apparato amministrativo dell'Ente, il numero di provvedimenti indicato nella tabella a seguire, comunque in forma di Determinazione Dirigenziale (D.D.), adottati dai Responsabili di Settore (Dirigente o Titolare di Incarico di Elevata Qualificazione) e afferenti ai progetti associati a misure PNRR in corso durante il periodo in esame.

PERIODO DI RIFERIMENTO	POPOLAZIONE DEI PROVVEDIMENTI DA CAMPIONARE	CAMPIONE DEI PROVVEDIMENTI DA CONTROLLARE
II Semestre 2023	<u>Settore 1</u> : 0 D.D.	<u>Settore 1</u> : 0 D.D.
	<u>Settore 2</u> : 2 D.D.	<u>Settore 2</u> : 2 D.D.
	<u>Settore 3</u> : 18 D.D.	<u>Settore 3</u> : 9 D.D.
	<u>Settore 4</u> : 0 D.D.	<u>Settore 4</u> : 0 D.D.
	<u>Settore 5</u> : 15 D.D.	<u>Settore 5</u> : 8 D.D.
	TOTALE: 35 D.D.	TOTALE: 19 D.D.

A tale scopo, saranno poste in essere le indicazioni procedurali, costituenti istruzioni operative di massima, contenute nelle “Linee Guida” di cui alla **Circolare n. 30 del 11/08/2022, diramata dal Servizio Centrale per il PNRR istituito presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con particolare riguardo al “Quadro sinottico delle attività di verifica e controllo del soggetto attuatore”** (pag. 26) e ai correlati brani di approfondimento.

Tenuto altresì conto che con **Deliberazione della Giunta Comunale n. 95 del 06/04/2023** questa Amministrazione ha provveduto – onde dare fattiva attuazione alla disciplina della *governance* locale per l’attuazione del PNRR contenuta nel PIAO 2023-2025 – ad adottare una **Checklist dedicata al monitoraggio e alla rendicontazione dei progetti PNRR**, confluiranno nel *report* finale in ordine agli esiti dei controlli successivi di cui trattasi anche le risultanze che emergeranno da tale *Checklist* che, come da nota a mia firma trasmessa sub prot. interno n. 7858 del 22/02/2024, i Responsabili di Settore e di Servizio a vario titolo interessati dovranno restituire – debitamente compilata per ogni progetto a valere su fondi PNRR del quale il Comune di Fucecchio risulti soggetto attuatore al 31/12/2023 – entro e non oltre il termine perentorio di lunedì 18/03/2024.

Non da ultimo, nell’ambito dei controlli successivi in discorso, particolare attenzione sarà posta, inoltre, sullo stato di attuazione delle pertinenti misure – siano queste attuative del PIAO 2023-2025 del Comune di Fucecchio, ovvero previste e disciplinate da fonti sovraordinate – di prevenzione della corruzione e di promozione della trasparenza amministrativa onde scongiurare, e se del caso contrastare, fenomeni di cattiva amministrazione e di illegalità. Anche alla luce delle buone prassi che possono estrapolarsi dal **Piano Nazionale Anticorruzione 2022 (PNA), adottato con Delibera ANAC n. 7/2023 e da ultimo aggiornato con Delibera ANAC n. 605/2023, contenente una Parte Speciale dedicata al PNRR e ai contratti pubblici**, pertanto si procederà, tra l’altro, a verificare il corretto adempimento degli obblighi legali connessi alla gestione documentale



COMUNE DI FUCECCHIO

Città Metropolitana di Firenze

Segretario Generale – Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT)

mediante i sistemi informativi in uso e alla pubblicazione *on-line* tramite la sezione “Amministrazione Trasparente” del sito internet istituzionale dell’Ente.

Infine, parimenti in continuità con la precedente Direttiva a mia firma n. 2/2023 soprarichiamata, saranno altresì oggetto di controllo successivo di regolarità amministrativa, comunque con riferimento al II semestre 2023 e previa loro estrazione casuale mediante adeguate tecniche di campionamento, i seguenti ulteriori atti e provvedimenti:

PERIODO DI RIFERIMENTO	POPOLAZIONE DEI PROVVEDIMENTI DA CAMPIONARE	CAMPIONE DEI PROVVEDIMENTI DA CONTROLLARE
II Semestre 2023	Contratti per l'affidamento di lavori, servizi e forniture stipulati in forma pubblica amministrativa. (10 atti)	8 atti
	Determinazioni dirigenziali di concessione di vantaggi economici, aiuti organizzativi e contributi. (30 provvedimenti)	20 provvedimenti
	Contratti di concessione cimiteriale. (3 atti)	3 atti
	Ordinanze dirigenziali (fatta eccezione per le ordinanze di regolamentazione della viabilità urbana e di istituzione di stalli di sosta riservati a disabili di competenza del Settore 1). (11 provvedimenti)	7 provvedimenti
	Ordinanze sindacali (41 provvedimenti)	20 provvedimenti
	Decreti sindacali (2 provvedimenti)	2 provvedimenti
TOTALE	97 atti/provvedimenti	60 atti/provvedimenti

Naturalmente, fermo restando quanto sin qui esposto, per la generalità dei controlli successivi di cui trattasi saranno impiegate, ove pertinenti, le *Checklist* allegate alla Direttiva a mia firma n. 3 del 07/09/2023, con precisazione che, ai soli fini dei controlli sui contratti di concessione cimiteriale stipulati nel corso del II semestre 2023, la loro regolarità amministrativa sarà valutata, in mancanza di apposita *Checklist*, alla luce delle previsioni contenute nel vigente Regolamento di Polizia Mortuaria comunale (in origine approvato con D.C.C. n. 14/1992 e da ultimo modificato con D.C.C. n. 35/2023) e della pertinente disciplina normativa sovraordinata.



COMUNE DI FUCECCHIO

Città Metropolitana di Firenze

Segretario Generale – Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT)

2. FASI DEL CONTROLLO E MODALITA' OPERATIVE

Le fasi del controllo sono le seguenti:

- 1) individuazione del numero di atti che costituiscono la “popolazione” da cui effettuare l'estrazione nella percentuale stabilita, con l'eventuale collaborazione del Dirigente/Titolare di Incarico di E.Q. Responsabile di Settore e del Responsabile del Servizio interessato, da ricavare dai registri informatici in uso o dal protocollo ovvero, in alternativa, dagli elenchi trasmessi dagli stessi Dirigenti/Responsabili. Si precisa inoltre che, in assenza di registro informatizzato, l'elenco di atti che costituiscono la “popolazione” da cui fare l'estrazione potrà limitarsi ad un identificativo numerico progressivo che rimanda sinteticamente alla denominazione degli atti e/o ai rispettivi numeri di protocollo;
- 2) estrazione casuale del campione di atti da controllare, salva la possibilità di sottoporre a controllo atti che, per la loro particolarità, siano proposti dalle stesse strutture amministrative/unità operative;
- 3) controllo degli atti mediante *Checklist*, ove predisposte;
- 4) verbale conclusivo delle attività di estrazione e controllo da trasmettere ai Dirigenti, ai Titolari di Incarichi di E.Q. Responsabili di Settore, al Sindaco, alla Giunta, al Presidente del Consiglio, ai Revisori dei conti e al Nucleo di Valutazione.

L'estrazione degli atti da sottoporre al controllo successivo di regolarità amministrativa si svolgerà presso la U.O. “Servizi Informatici, Comunicazione e Programmazione”.

Si procederà sempre ad estrazioni successive, qualora necessario per completare il campione degli atti estratti per tutti i Settori (non considerando le estrazioni degli atti per i Settori già estratti e completi).

Ove non diversamente e autonomamente reperibili dagli addetti al controllo, gli atti estratti dovranno essere consegnati, entro il termine che sarà comunicato tramite e-mail e in formato elettronico, alla U.O. “*Servizi Informatici, Comunicazione e Programmazione*” da parte del Responsabile del procedimento individuato per ciascun atto sottoposto a controllo, il quale si rende quindi disponibile per eventuali chiarimenti.

Sarà redatto un verbale delle operazioni di estrazione e controllo con le risultanze delle attività effettuate e, in caso di irregolarità, le direttive a cui i Dirigenti/Titolari di Incarichi di E.Q. Responsabili di Settore devono uniformarsi.

Si prevede inoltre che, prima del verbale conclusivo, in presenza di eventuali dubbi interpretativi o di altre problematiche relative agli atti/procedimenti sottoposti a controllo, i Dirigenti/Titolari di Incarichi di E.Q. Responsabili di Settore forniscano allo scrivente Segretario Generale i chiarimenti e le motivazioni che li hanno indotti a compiere determinate scelte relativamente agli atti e ai procedimenti in esame.

3. PERSONALE COINVOLTO

Il personale che coadiuverà il sottoscritto Segretario Generale e RPCT nelle attività di controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti è individuato come segue:

- 1) Dott.ssa Stefania Mattonai - Responsabile della U.O. “*Servizi Informatici, Comunicazione e Programmazione*”;



COMUNE DI FUCECCHIO

Città Metropolitana di Firenze

Segretario Generale – Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT)

- 2) Dott. Francesco Geronzi - Istruttore amministrativo-contabile addetto alla U.O. “*Servizi Informatici, Comunicazione e Programmazione*”;
- 3) i RUP degli interventi finanziati con fondi PNRR, nonché i Responsabili dei Procedimenti comunque oggetto di controllo e i Responsabili delle strutture amministrative interessate (Settore, Servizio o Ufficio);
- 4) tutto il personale interno direttamente o indirettamente coinvolto nell'attuazione degli interventi finanziati con fondi PNRR e nello svolgimento dei procedimenti comunque oggetto di controllo.

La presente Direttiva organizzativa:

- viene trasmessa agli organi apicali di Settore (Dirigente o Titolare di Incarico di Elevata Qualificazione), ai Responsabili degli Uffici e dei Servizi, al Sindaco e alla Giunta, nonché ai componenti del Nucleo di Valutazione e del Collegio dei Revisori dei Conti;
- viene pubblicata sul sito internet istituzionale dell'Ente nella sezione “Amministrazione trasparente” (sotto-sezione “Disposizioni generali”, sotto-cartella “Atti generali”), nonché nelle sezioni denominate “Atti e regolamenti” (sotto-sezione “Atti amministrativi generali (direttive)”) e “PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza”.

Fucecchio, li 28 Febbraio 2024

Il Segretario Generale e Responsabile della
Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza
Dott.ssa Maria Alice Fiordiponti