



# CITTÀ DI ROSETO DEGLI ABRUZZI

PROVINCIA DI TERAMO

SEGRETERIA GENERALE

UFFICIO CONTROLLI

---

**Oggetto: Relazione esiti Controllo successivo Regolarità amministrativa art. 147 bis TUEL 267/2000  
Provvedimenti gestione ordinaria, escluso atti PNRR, emessi dal 01 ottobre 2023 al 31 dicembre 2023.**

## Premessa

Il fondamento dei controlli successivi di regolarità amministrativa risiede nel più ampio novero delle azioni e delle misure a disposizione del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (R.P.C.T.) finalizzate a prevenire i rischi di corruzione, così come previsto dalla Legge n. 190/2012 a cui sono seguiti il Piano Nazionale Anticorruzione e, a cascata, i diversi Piani triennali di prevenzione della corruzione e della trasparenza (P.T.P.C.T.) approvati dalle singole pubbliche amministrazioni.

Con la riforma legislativa è rimesso al Segretario Generale il compito di procedere all'attivazione di un sistema di controllo finalizzato a verificare, a posteriori, la correttezza e la regolarità delle procedure e delle attività amministrative svolte ad assicurare il coordinamento delle necessarie e opportune azioni da intraprendere al fine di impiegare, secondo i principi di efficacia e di efficienza oltre che in relazione alla conformità ai principi generali dell'ordinamento, alla legislazione comunitaria e nazionale, allo Statuto e ai regolamenti, nonché agli standard redazionali definiti dall'Amministrazione stessa.

L'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa assume quindi un aspetto di natura trasversale stante il collegamento, per talune tipologie di Processi, agli adempimenti previsti nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione di cui al PIAO vigente nel periodo di riferimento dell'azione di controllo (PIAO 2023-2025 approvato con deliberazione 203 del 06.06.2023).

Si evidenzia che gli atti dirigenziali sottoposti a controllo, in primis, rientrano nelle Aree di Rischio ANAC, in particolare :

Area B: Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica senza effetto economico diretto ed immediato (es. autorizzazioni e concessioni, etc.)

Area C: Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica con effetto economico diretto ed immediato (es. erogazione contributi, etc.)

Area D: Contratti pubblici ;

Area E : Incarichi e Nomine

Il controllo successivo di regolarità amministrativa non può quindi prescindere dalla verifica del controllo dell'applicazione delle Misure Generali e /o Specifiche alle quali si rimanda, come da allegati "9 Misure Generali" e "10 Misure Specifiche" del PTPCT quali parte integrante e sostanziale del PIAO Anno 2023 sopra richiamato, riservando, al contempo, la possibilità al Segretario Generale, Responsabile della prevenzione della corruzione, di sottoporre ulteriori atti al controllo di regolarità amministrativa, seppur gli stessi non rientrino tra le tipologie delle Determinazioni assoggettate a controllo.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa, per la caratteristica che lo contraddistingue, è certamente annoverabile nell'ambito dei controlli di tipo collaborativo ed è svolto secondo i principi generali di revisione

aziendale, dell'indipendenza, della competenza professionale acquisita nell'esercizio delle funzioni svolte con diligenza e nel rispetto del principio di imparzialità e trasparenza.

### Sintesi quadro normativo di riferimento

L' art.147-bis del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Controllo di regolarità amministrativa e contabile" configura una forma di autotutela dell'amministrazione e di auditing interno sulle determinazioni di spesa e rafforza l'intero sistema dei controlli rendendo imprescindibile l'applicazione dei tradizionali principi di conformità a legge, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa. Con Delibera di Giunta Comunale n. 365 del 16.11.2022 avente ad oggetto: "Attività di controllo successivo di regolarità amministrativa- Art. 147 bis Tuel 267 / 2000" si prendeva atto del Piano operativo adottato dal Segretario Generale, a partire dall'anno 2022, non vincolante, da intendersi quale strumento operativo di indirizzo per lo svolgimento dell'attività dallo stesso presieduta, considerato che le Sezioni giurisdizionali regionali, ai sensi dell'art. 148 del T.U.E.L., ed in particolare del comma 4, nel caso di rilevata assenza o inadeguatezza degli strumenti e metodologie di controllo interno, possono irrogare, a carico degli amministratori locali, apposita sanzione pecuniaria

Con Delibera di C.C. n. 74 del 28 ottobre 2022, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato modificato il Regolamento dei Controlli Interni approvato dal Consiglio Comunale con Delibera n. 1 del 15.02.2018, limitatamente agli artt. 15 e 16, demandando al Piano Operativo:

1. La modalità di svolgimento della procedura di controllo:
2. La definizione dell' oggetto del controllo:
3. I criteri di estrazione(definizione del campione, dimensione e selezione degli elementi del Campionamento di Revisione):
4. La calendarizzazione dell' attività di verifica; (programmazione,tempistica /obiettivi da raggiungere)
5. I parametri del controllo successivo con riferimento alla predisposizione di check list
6. La verifica di coerenza con gli strumenti di programmazione finanziaria e gestionale e la verifica e il rispetto delle norme in materia di prevenzione della corruzione e del P.T.P.C.T. di cui alla Sezione PIAO dell'Ente approvato con Delibera di Giunta n.239 del 28 luglio 2022
7. L'analisi e la valutazione dei risultati del campionamento controllato e la relazione periodica;
8. La relazione annuale.

L'attività procedurale attinente il controllo degli atti emessi nel 2023 ha trovato una diversa organizzazione in quanto l'anno è stato caratterizzato da due rilevanti particolarità che hanno condizionato lo svolgimento ordinario dell'attività amministrativa. Di seguito le motivazioni che hanno determinato una diversa programmazione ed esecuzione dei controlli rispetto alle tempistiche auspiccate.

#### a) Nuovo Codice Appalti:

Il 1° aprile 2023 è entrato in vigore il nuovo Codice dei Contratti, approvato con il decreto legislativo n. 36 del 31 marzo 2023 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici", le cui disposizioni hanno trovato applicazione a decorrere dal 1° luglio 2023, ad eccezione di alcune la cui efficacia a regime è stata rimandata al 01.01.2024.

Nell'arco di tale periodo transitorio, 01 luglio -31 dicembre 2023, è stata disposta l'estensione della vigenza di alcune disposizioni del d.lgs 50/2016 e dei decreti semplificazioni (dl 76/2020) e semplificazioni bis (dl 77/2021).

Il nuovo Codice è composto da n. 229 articoli corredato dei seguenti Allegati

[Allegato I.1](#) Definizioni dei soggetti, dei contratti, delle procedure e degli strumenti.

[Allegato I.2](#) Attività del RUP.

[Allegato I.3](#) Termini delle procedure di appalto.

[Allegato I.4](#) Imposta di bollo relativa alla stipulazione del contratto.

[Allegato I.5](#) Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. [Schemi tipo](#)

[Allegato I.6](#) Dibattito pubblico obbligatorio.

[Allegato I.7](#) DOCFAP, DIP, Progettazione e verifica della progettazione.

[Allegato I.8](#) Verifica preventiva dell'interesse archeologico.

[Allegato I.9](#) Metodi e strumenti di gestione informativa digitale delle costruzioni.

[Allegato I.10](#) Attività tecniche a carico degli stanziamenti previsti per le singole procedure.

[Allegato I.11](#) Disposizioni di organizzazione, competenze, regole di funzionamento e attribuzioni CSLP.

[Allegato I.12](#) Opere di urbanizzazione a scomputo del contributo di costruzione.

[Allegato I.13](#) Determinazione dei parametri per la progettazione [Tabella A](#).

[Allegato I.14](#) Criteri di formazione ed aggiornamento dei prezzari regionali.

[Allegato II.1](#) Elenchi degli operatori economici e indagini di mercato per contratti di importo > alle soglie di rilevanza europea.

[Allegato II.2](#) Metodi di calcolo della soglia di anomalia per l'esclusione automatica. Metodi: [A](#), [B](#), [C](#) ([e tab.](#)).

[Allegato II.3](#) Soggetti con disabilità o svantaggiati cui può essere riservata la partecipazione ad appalti

[Allegato II.4](#) Qualificazione delle stazioni appaltanti e delle centrali di committenza.

[Allegato II.5](#) Specifiche tecniche ed etichettature

[Allegato II.6](#) Informazioni in avvisi e bandi.

[Allegato II.7](#) Caratteristiche relative alla pubblicazione.

[Allegato II.8](#) Rapporti di prova, certificazioni qualità, mezzi di prova, registro dei certificati e costi del ciclo vita.

[Allegato II.9](#) Informazioni contenute negli inviti ai candidati.

[Allegato II.10](#) Violazioni gravi degli obblighi relativi al pagamento imposte e tasse o contributi previdenziali.

[Allegato II.11](#) Registri professionali o commerciali per operatori economici di altri Stati membri.

[Allegato II.12](#) Sistema di qualificazione e requisiti per gli esecutori di lavori.

[Allegato II.13](#) Certificazioni o marchi rilevanti ai fini della riduzione della garanzia.

[Allegato II.14](#) Direzione lavori e dell'esecuzione. Svolgimento attività fase esecutiva. Collaudo e verifica di conformità.

[Allegato II.15](#) Criteri per la determinazione costi per accertamenti di laboratorio e verifiche tecniche.

[Allegato II.16](#) Informazioni a livello europeo relative alla modifica di contratti in corso di esecuzione

[Allegato II.17](#) Servizi sostitutivi di mensa

[Allegato II.18](#) Qualificazione dei soggetti, progettazione e collaudo nel settore dei beni culturali.

[Allegato II.19](#) Servizi di ricerca e sviluppo

[Allegato II.20](#) Appalti e procedure nei settori difesa e sicurezza

[Allegato IV.1](#) Informazioni da inserire nei bandi di concessione di cui all'articolo 182.

[Allegato V.1](#) Compensi agli arbitri.

[Allegato V.2](#) Collegio consultivo tecnico.

[Allegato V.3](#) Cabina di regia.

La rubricazione esposta mira ad evidenziare l'oggettiva complessità applicativa del nuovo Codice del Appalti quale ostico sistema di regole la cui efficacia è caratterizzata anche da tempistiche diverse.

Al riguardo con nota prot. n. 27729 del 30.06.2023, quindi il giorno precedente all'entrata in vigore, in parte, del Nuovo Codice, è stata diramata ai Settori, una Nota Informativa allo scopo di evidenziare le principali novità e fornire peculiari informazioni in merito agli elementi formali e sostanziali a cui attenersi per la predisposizione degli atti amministrativi a decorrere dal 01.07.2023 alla luce, appunto delle novità apportate dal Codice.

Senza alcuna pretesa di esaustività, è stato predisposto un memorandum operativo teso a richiamare gli aspetti di carattere generale comuni alle diverse procedure contrattualistiche, strutturato sulla falsa riga delle *check list* già a disposizione degli uffici, di cui alla delibera di Giunta n. 365 /2022, ed è stata implementata una base procedurale attinente l'iter di Affidamento da porsi per l'appunto nel periodo transitorio :01.07-31.12.2023.

E' palese pertanto intuire le difficoltà operative dell'attività di controllo successivo caratterizzatesi nel corso dell'anno dall'avvicinarsi di due diversi Codici Appalti, l'uno che abroga l'altro con un regime transitorio di efficacia delle norme e con la conseguente discrimina procedurale da applicarsi al provvedimento sottoposto a controllo.

In siffatte circostanze l'Ufficio Controlli, laddove coinvolto, ha cercato di svolgere, contemporaneamente, una attività di supporto alla redazione delle nuove Determinazioni così che, previo approfondimento del nuovo dettato normativo in materia contrattualistica, il preliminare esame assicurasse la regolarità procedurale dell'impianto da porsi in essere distinto a seconda la fattispecie negoziale.

## **b) PNRR**

Altro aspetto che ha compromesso il tempestivo espletamento nel rispetto della programmazione calendarizzata nel Piano Operativo del controllo degli Atti dirigenziali è individuabile nell'esigenza rilevasi di anticipare il controllo degli atti inerenti il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza la cui *Governance* questo Ente ha implementato con la Delibera di Giunta n. 38 del 10.02.2023.

Come noto il quadro operativo per l'attuazione del PNRR si innesta sul vigente sistema amministrativo di prevenzione della corruzione di cui alla Legge n. 190/2012 e ai relativi decreti attuativi, con la conseguenza che il sistema di gestione e controllo del PNRR ,a livello di Comune, deve essere realizzato in sintonia con la governance locale di prevenzione della corruzione, implementando la sinergia ed il flusso di informazioni tra le strutture dedicate agli interventi PNRR e il RPC al fine di garantire il coordinamento dell'attuazione delle misure del Piano triennale di prevenzione della corruzione.

L' Amministrazione Comunale con la richiamata Delibera di Giunta n. 38 del 10.02.2023, ha ritenuto necessario dotarsi degli strumenti di gestione, monitoraggio e controllo delle risorse provenienti dal PNRR, ponendo in essere specifiche scelte organizzative finalizzate all'attuazione del processo, ovvero atte da un lato ad assicurare la governance degli interventi, e dall'altro ad implementare le modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR e il rispetto delle scadenze di rendicontazione, attraverso un sistema interno di audit finalizzato ad affiancare l'azione amministrativa nei singoli segmenti di attuazione dei diversi progetti, ed ha istituito:

1. *una Cabina di regia presieduta dal Sindaco e composta dal Presidente del Consiglio Comunale, dagli Assessori e dalla conferenza dei Dirigenti con funzioni di supporto, e con compiti di impulso alla partecipazione attiva del Comune all'attuazione del PNRR,*
2. *un Tavolo tecnico-finanziario (TTF) cui compete la supervisione di tutti i progetti dal punto di vista finanziario al fine di realizzare il necessario allineamento tra il ciclo tecnico realizzativo di ogni azione progettuale (opere pubbliche, lavori, servizi e forniture) e il ciclo finanziario – contabile;*
3. *un Servizio Internal Audit del PNRR competente allo svolgimento dei controlli in base al vigente regolamento sul sistema dei controlli, introducendo alcune misure di regolazione finalizzate a disciplinare le competenze, i rapporti e i flussi di informazione tra i diversi soggetti della governance*

locale con riguardo alle varie fasi di programmazione, attuazione, monitoraggio, controllo e rendicontazione degli interventi PNRR. Il servizio Internal Audit si colloca nell'ambito della responsabilità del Segretario Generale nonché Responsabile della Prevenzione e della Corruzione.

Con Delibera di Giunta n. 93 del 16.03.2023 si prendeva atto della nuova Sezione Speciale, ad integrazione del Piano Ordinario dei controlli, adottato con Delibera di Giunta Comunale n. 365 del 16.11.2022 da dedicarsi esclusivamente al controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti adottati per l'attuazione di progetti a valere sul PNRR alla cui declinazione procedurale si rimanda.

Alla luce delle suddette novità l'Ufficio Controlli, quindi, nel corso dell'anno 2023, ha dovuto dare priorità alla gestione del PNRR e quindi al monitoraggio di tutti gli Atti amministrativi attinenti i progetti Finanziati con risorse Europee, sia in una fase preliminare a supporto dell'iter amministrativo-procedurale da implementarsi specificatamente per gli Atti afferenti interventi PNRR, e sia per assicurare, nella fase successiva, un tempestivo controllo di regolarità amministrativa.

Riguardo il PNRR sono stati complessivamente controllati **n.111 provvedimenti su una base di campionatura corrispondente al 100%**.

La predetta attività di controllo, per l'Ufficio preposto, è risultata piuttosto complessa perché si è trattato di:

- implementare *ex novo* un intero sistema di predisposizione dei provvedimenti teso ad assicurare la conformità delle procedure attuate alla normativa italiana e comunitaria;
- verificare la correttezza delle spese e dei costi dichiarati
- rilevare il corretto raggiungimento dei target e milestone;
- riscontrare l'acclarazione del rispetto del principio del DNSH, del Tagging clima e digitale e delle ulteriori priorità trasversali (protezione e valorizzazione dei giovani, parità di genere, superamento dei divari territoriali)

Per ogni atto sottoposto a controllo si è assicurata la visibilità del finanziamento dell'Unione per mezzo dell'emblema dell'UE e della dicitura "Finanziato dall'Unione europea - Next Generation UE".

Per ogni atto avente ad oggetto la descrizione dell'opera finanziata con Fondi PNRR- è stata Indicato: Missione – Componente - Misura Amministrazione Centrale titolare dell'intervento- Investimento-Tipologia Titolo del Progetto/Int.- Costo totale del Progetto/Intervento / Eventuale Co-finanziamento o altri fondi (eventuale) CUI – CUP –RUP CIG, è stato, altresì individuato il riferimento al Decreto con il quale è stata prevista l'assegnazione dei fondi al Comune di Roseto Degli Abruzzi e relative note di assegnazione / ammissione al finanziamento. In ogni provvedimento amministrativo adottato si è dato atto dell'assenza del doppio finanziamento:

E' evidente che si è trattata di una attività amministrativa di particolare laboriosità in quanto la governance così strutturata ha avuto riflessi significativi anche in relazione all'attività di monitoraggio e rendicontazione dei progetti PNRR, ambito specifico nel quale la normativa di riferimento prevede l'integrale alimentazione dei dati di ogni singolo Progetto sul sistema informativo REGIS.

In particolare, nella Sezione relativa alle procedure di aggiudicazione, è richiesto ai Soggetti Attuatori di corredare le informazioni attinenti a ciascuna delle stesse da una serie di documenti tra cui le Decisioni a contrarre e/o Atto equivalente.

Come rappresentato già nella precedente relazione la validazione dei rendiconti presentati non avrebbe ottenuto un esito positivo se, preliminarmente, l'attività di verifica delle Amministrazioni Centrali avesse rilevato anomalie procedurali.

Viceversa, il favorevole riscontro deve dirsi il risultato di un quadro completo ed esaustivo verificato formalmente anche sul piano della correttezza amministrativa degli atti.

Si comprende quindi come gli adempimenti correlati alle procedure PNRR brevemente descritte abbiano comportato un notevole sforzo organizzativo nonché un lavoro dispendioso sia in termini di tempo che riguardo l'approfondimento della nuova e complessa materia.

Esposte le ragioni che hanno condizionato l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa attinente gli Atti di natura gestionale ordinaria, riguardo le tempistiche si rappresenta che:

- in una prima fase, con l'obiettivo di analizzare interventi omogenei rivolti alla verifica di corrispondere i criteri di regolarità formali, sostanziali e di diritto dei provvedimenti, si è ritenuto di prendere in esame gli atti dirigenziali emessi a largo raggio temporale ovvero dal 01 gennaio al 30 settembre 2023 i cui esiti sono stati relazionati e comunicati all'Organo Politico giusta Presa d'Atto Delibera n.103 del 29.03.2024:
- in una seconda fase, a completamento dell'attività, sono stati controllati i Provvedimenti emessi dal 01 ottobre al 31 dicembre 2023 le cui risultanze si riferiscono con la presente.

## **1 Oggetto controllo Atti amministrativi le cui tipologie sono estranee al PNRR**

Rientrano nel controllo successivo di regolarità amministrativa gli atti di seguito indicati :

1. le determinazioni che comportano impegno contabile di spesa consistenti in
  - 1.a) determinazioni a contrarre;
  - 1.b) determinazioni di affidamento diretto per acquisti di beni e servizi, per affidamenti di lavori
  - 1.c) determinazioni di affidamento mediante procedura negoziata;
  - 1.d) determinazioni di aggiudicazione definitiva procedura aperta;
2. Proroghe tecniche;
3. Determinazione lavori di Somma Urgenza
4. Determinazioni di conferimento incarichi esterni;
5. Liquidazioni
6. Atti di concessione di contributi e vantaggi economici a enti pubblici e privati,
7. Accertamenti Tributarî esecutivi
8. Permessi di Costruire
9. Autorizzazioni SUAP
10. Determinazione di approvazione di Bandi di concorso e di approvazione dei verbali di selezione
11. Provvedimenti concernenti progressioni verticali
12. Determinazioni di liquidazione del salario accessorio, compresi gli incentivi tecnici.
13. Determinazione di assegnazione alloggi ERP

## **2 Criteri di estrazione (definizione del campione, dimensione e selezione degli elementi del Campionamento)**

a) Per le Determinazioni di impegno: Campionamento di revisione (campionamento) – Applicazione delle procedure di revisione su una percentuale inferiore al 100% degli elementi che costituiscono una popolazione rilevante ai fini della revisione contabile, in modo che tutte le unità di campionamento abbiano una possibilità di essere selezionate così da fornire al revisore elementi ragionevoli in base ai quali trarre le proprie conclusioni sull'intera popolazione.

L'estrazione del campione da sottoporre a controllo è realizzata secondo il principio di revisione internazionale (ISA 530), in conformità alle Linee Guida deliberate dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti (deliberazione n. 28/2014 ), confermate con la Delibera Sezione di Controllo Regione Abruzzo n.179/2021 e da



ultimo ribadito con la Delibera Sezione di Controllo Regione Abruzzo 238/2022/VSGC relativa al funzionamento del sistema dei controlli interni- Esercizio 2020, con le quali la Corte dei Conti raccomanda che la selezione delle tecniche di campionamento sia effettuata tenendo conto anche dei criteri fissati a livello internazionale ISA530 onde evitare l'utilizzo di tecniche di natura non statistica e non probabilistica.

Il riferimento per un campionamento conforme ai principi di revisione internazionale (ISA 530) è la determina del Ragioniere Generale dello Stato prot. n. 219019 del 1° settembre 2022, con la quale sono state adottate le nuove versioni dei principi di revisione internazionali, tra cui ISA Italia n. 530 Campionamento di Revisione ( in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano dal 1 gennaio 2022 o successivamente )

<https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/notizie/ADOZIONE-DELLA-NUOVA-VERSIONE-DEI-PRINCIPI-DI-REVISIONE-INTERNAZIONALI-ISA-00001/> .

Il controllo successivo di regolarità amministrativa di cui si argomenta riguarda, in particolare, le determinazioni il cui oggetto è estraneo alle procedure finanziate con Fondi Europei i

Gli atti disposti nel periodo 01.10. -31.12.2023 dal Settore II "Servizi Tecnici" come evidenziato sono già stati interessati da uno specifico controllo successivo di regolarità amministrativa teso a verificare i provvedimenti emessi afferenti il PNRR.

Per quanto concerne gli atti adottati dal Settore IV "Affari Generali e Servizi di Comunità", il Segretario Generale, interviene *ab origine*, assumendone le caratteristiche del controllo preventivo di natura trasversale ovvero sotto l'aspetto amministrativo, tecnico e contabile dal momento che lo stesso sottoscrive il provvedimento in veste di Dirigente pro-tempore ed evidenziandosi che l'istruttoria è preliminarmente comunque attribuita al Funzionario Titolare di Posizione Organizzativa con delega piena al riguardo.

L'Ufficio Controlli Interni non è dotato di un programma informatico per la gestione dell'attività di che trattasi. L'implementazione del sistema dei controlli scaturisce da una organizzazione interna dell'ufficio.

Nel gestionale Halley ci confluiscono tutte le tipologie di atti pertanto all'estrazione massiva deve seguire una selezione tesa ad individuare i provvedimenti attinenti le famiglie da sottoporsi a controllo.

### 3. Provvedimenti Amministrativi sottoposti a controllo successivo:

#### Famiglia 1 - Determinazioni

1.a) **Servizio Polizia Municipale** periodo 01.10-31.12.2023 Estrazione da bacino Halley risultano emessi n. 17 atti.

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n. 15 atti.

Estrazioni Provvedimenti emessi dal 01.10-31.12.2023						% percentuale controllo
N	p	q	E	z	n	
17	0,5	0,5	10	1,96	14,57	85,72

Di seguito gli estremi dei provvedimenti:

Atti controllati Polizia Municipale Periodo 01.10-31.12.2023				
Scheda N. registro interno	Data	n. Reg.Gen	Oggetto	
1 51	29/12/2023	882	Rinnovo collegamento ced - motorizzazione civile - impegno di spesa	

2	50	29/12/2023	880	"Decisione di contrarre" ai sensi dell'art. 17 del d.lgs. n. 36/2023 con affidamento diretto o.d.a. su piattaforma MEPA ai sensi dell'art. 50 comma 1, lett. b) del d.lgs. 36/2023 per fornitura a noleggio di n.1 ponte radio, n.1 stazione fissa e n.10 radio portatili. cig ze03e030cd
3	49	28/12/2023	867	Giornate di formazione per il corpo di polizia locale - impegno di spesa
4	48	28/12/2023	865	"Decisione di contrarre" ai sensi dell'art. 17 del d.lgs. n. 36/2023 con affidamento diretto o.d.a. su piattaforma mepa ai sensi dell'art. 50 comma 1, lett. b) del d.lgs. 36/2023 per servizio noleggio n.1 kit di registrazione e verbalizzazione audio-video e n.1 kit videosorveglianza mobile CIG Z4B3DDFE0D
5	47	27/12/2023	861	"Decisione di contrarre" ai sensi dell'art. 17 del d.lgs. n. 36/2023 con affidamento diretto o.d.a. su piattaforma mepa ai sensi dell'art. 50 comma 1, lett. b) del d.lgs. 36/2023 per servizio noleggio n.2 moto <b>BMW CIG Z6A3DDFE90</b>
6	46	27/12/2023	860	Affidamento diretto per acquisto n.2 biciclette - ditta cicli da Bernardi Matteo via nazionale n.433 Roseto D.A. - impegno di spesa CIG ZCC3DE0463
7	45	22/12/2023	858	Acquisto abbonamento servizio on-line al portale polizia municipale.it - CIG ZAA3DE9528
8	44	20/12/2023	846	Estensione contratto servizio gestione verbali cds - ditta halley informatica srl CIG Z6D3DDF882
9	43	11/12/2023	805	Determina individuazione squadre pronta reperibilità polizia locale -dicembre 2023-dicembre 2024
10	42	07/12/2023	802	Affidamento diretto manutenzione ordinaria autovettura hyundai i10 del corpo di polizia locale - progetto auto srl - impegno di spesa CIG ZD13DA7FB4.
11	41	07/12/2023	800	Affidamento diretto fornitura e montaggio pneumatici invernali autovetture in dotazione al corpo della polizia locale - rampa auto srl - impegno di spesa CIG ZCD3DA3BF4.
12	39	13/11/2023	724	Affidamento diretto acquisto vestiario invernale per appartenenti al corpo di polizia locale - cccp srl - impegno di spesa CIG ZBB3D3E845
13	38	20/10/2023	658	Affidamento diretto acquisto vestiario invernale per appartenenti al corpo di p.l. - sartoria recchia s.a.s. - impegno di spesa CIG Z5F3CF0001
14	37	18/10/2023	648	Attribuzione di compiti e funzioni comportanti specifiche responsabilita' al personale del settore polizia locale. periodo gennaio / dicembre 2023
15	36	05/10/2023	615	Servizio conservazione pec comando di polizia locale - ditta actainfo srl - CIG Z523CBA19C

Nell'anno 2023, per il Comando di Polizia Municipale, complessivamente, sono state controllate n. 40 Determinazioni pertinenti alle tipologie di atti da controllarsi .

Su un bacino di estrazione di n.50 atti, la percentuale di controllo è stata complessivamente pari all'80% del campione.

Per ogni Atto sottoposto a controllo è stata predisposta la relativa Scheda nell'ambito della quale, se necessario, sono state sollevate specifiche osservazioni.

\*\*\*

**1.b) Settore I Governo del Territorio e Sviluppo Economico** periodo 01.10- 31.12.2023 Estrazione da bacino Halley n.23 atti emessi, tuttavia dall'analisi dell'oggetto del provvedimento, si evince che n.10 atti attengono a questioni tecniche (Cessioni di proprietà; nomine commissioni; variazioni vincolo pertinenziale) argomentazioni da non sottoporsi a controllo successivo.

N, ovvero la Popolazione degli Atti amministrativi pertinenti all'attività successiva di controllo amministrativo, residuale è di n. 10

**Estrazioni Provvedimenti emessi dal 01.01 - 30.09.2023**



N	p	q	E	z	n	9 % controllo
10	0,5	0,5	10	1,96	9,14	91,43

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n.9 atti

Di seguito gli estremi dei provvedimenti sottoposti a controllo:

N. progressivo	n. registro interno	Data	n. Reg.Gen	Oggetto
1	63	28/12/2023	875	restituzione somme versate in eccedenza e non dovute al comune di roseto degli abruzzi
2	62	28/12/2023	874	decisione di contrarre, ai sensi dell'art. 17 del d.lgs. n. 36/2023 con affidamento diretto ai sensi dellart. 50, comma 1, lett. b) del medesimo decreto legislativo, per servizi tecnici connessi alla redazione della variante al vigente piano demaniale marittimo comunale e alla valutazione ambientale strategica
3	61	28/12/2023	873	decisione di contrarre, ai sensi dell'art. 17 del d.lgs. n. 36/2023 con affidamento diretto ai sensi dellart. 50, comma 1, lett. b) del medesimo decreto legislativo, per servizi tecnici di rilievo aerofotogrammetrico con drone ed elaborazione dati con restituzione file dwg e nuvola di punti - costa territorio comunale.
4	60	19/12/2023	840	restituzione deposito cauzionale per svolgimento servizio di salvamento e di pulizia in tratto di spiaggia libera ditta lido oasis snc di peruzzi cristian & c
5	52	06/11/2023	700	restituzione somme versate in eccedenza e non dovute al comune di roseto degli abruzzi
6	51	06/11/2023	697	restituzione deposito cauzionale per svolgimento servizio di salvamento e di pulizia in tratto di spiaggia libera - ditta imbarcadero srls
7	49	02/11/2023	687	impegno di spesa per corso di formazione webinar organizzato da acsel srl.
8	47	30/10/2023	681	restituzione somme non di competenza del comune di roseto degli abruzzi
9	42	09/10/2023	622	restituzione deposito cauzionale per svolgimento servizio di salvamento nelle spiagge libere ditta omnia servizi al turismo srls

**Nell'anno 2023, per il Settore I Governo del Territori e Sviluppo Economico ,complessivamente, sono state controllate n. 18 Determinazioni pertinenti alle tipologie di atti da controllarsi .**

**Su un bacino di estrazione di n.20 atti, la percentuale di controllo è stata complessivamente pari all'90% del campione.**

**Per ogni Atto sottoposto a controllo è stata predisposta la relativa Scheda nell'ambito della quale, se necessario, sono state sollevate specifiche osservazioni**

\*\*\*

### **1.c Determinazioni Settore III Servizi Finanziari**

Periodo 01.10- 31.12.2023 Estrazione da bacino Halley n. 53 atti emessi tuttavia dall'analisi dell'oggetto del provvedimento si evince che n.13 atti attengono alla Famiglia delle approvazioni dei verbali di

selezione ed alla Famiglia dedicata alle Progressioni verticali mentre n.26 Determinazioni riguardano tipologie procedurali le cui casistiche *extra controllo* es. Concessione di permessi L.104/92 –Determinazione Fondo Produttività ed altre questioni tecniche argomentazioni da non sottoporsi a controllo successivo.

N, ovvero la Popolazione degli Atti amministrativi pertinenti all'attività successiva di controllo amministrativo, residuale è di n. 14

Estrazioni Provvedimenti emessi dal 01.10-31.12.2023						
N	p	q	E	z	n	% controllo
14	0,5	0,5	10	1,96	12,33	88,08

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n.12 atti

Di seguito gli estremi dei provvedimenti sottoposti a controllo:

N. progressivo	n. registro interno	Data	n. Reg.Gen	Oggetto
1	191	20/12/2023	845	decisione di contrarre", ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 per la fornitura del servizio di pulizia e sanificazione degli uffici e dei locali di competenza del comune
2	185	07/12/2023	803	decisione di contrarre", ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 canone abbonamento progetto "omnia" servizio di aggiornamento adempimenti normativi modulistica e accesso portale web ditta grafiche e.gaspari s.r.l.
3	170	27/11/2023	758	rimborsi imu
4	168	16/11/2023	737	decisione di contrarre", ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 attivazione e formazione software halley gestione giuridica del personale
5	167	16/11/2023	735	servizio di sistemazione e ricognizione straordinaria inventario beni ente presa d'atto stato avanzamento lavori (s.a.l. n. 1) della ditta progel srl
6	166	14/11/2023	731	rimborso spese viaggio ai dipendenti per la partecipazione alla 42^ edizione del convegno nazionale "le giornate della polizia locale e sicurezza urbana"
7	163	08/11/2023	710	decisione di contrarre", ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 canone abbonamento servizio di aggiornamento di tutte le materie tramite circolari (notiziari + schede operative) + accesso al sito dedicato (news giornaliero + banca dati) - triennio 2023_2025

8	159	06/11/2023	701	rimborso spese viaggio per corso di formazione "patente di servizio" per il personale della polizia locale.
9	149	10/10/2023	629	decisione di contrarre", ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 per la fornitura di apparecchiature informatiche
10	148	10/10/2023	628	decisione di contrarre", ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 per il servizio di mantenimento e gestione annuale domini sito istituzionale e posta elettronica anno 2023 affidamento fornitura ditta zerotime sas di giansante alberto
11	147	10/10/2023	627	decisione di contrarre", ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 canone intermediazione pagopa halley anno 2023
12	143	02/10/2023	603	oggetto: servizio organizzazione gestione e coordinamento applicazione d. lgs. n. 81/2008 e s.m.i. - gestione della prevenzione e tutela della salute nei luoghi di lavoro variante al contratto d'appalto e assunzione impegno di spesa integrativo

Nell'anno 2023, per il Settore Finanziario, escluso le Determinazioni attinenti Progetti Digitali, complessivamente, sono state controllate n. 12 Determinazioni pertinenti alle tipologie di atti da controllarsi .

Su un bacino di estrazione di n.14 atti, come sopra rappresentato, la percentuale di controllo è stata complessivamente pari all'85,71 del campione.

Per ogni Atto sottoposto a controllo è stata predisposta la relativa Scheda nell'ambito della quale, se necessario, sono state sollevate specifiche osservazioni

\*\*\*

### **Famiglia n 2. Proroghe Tecniche**

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.10-31.12.2023 risultano estratti n. 4 provvedimenti aventi ad oggetto il termine "Proroghe" che , però, riguardano procedure extra controllo: 1 Concessione demaniale, 1 atto PNRR; 2 Atti disposti dal IV Settore) per cui non sono sottoposti ad attività di controllo successivo di regolarità amministrativa.

\*\*\*

### **Famiglia n 3. Determinazione Lavori Somma Urgenza**

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.10-31.12.2023. Nessun estratto.

\*\*\*

### **Famiglia n 4 . Determinazione Conferimenti incarichi**

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.10.-31. 12. 2023 è stato estratto e controllato il provvedimento avente ad oggetto "Conferimento Incarichi di cui al D.Lgs 165 /2001 DD. 256 RG 738 del 16.11.2023 avente ad oggetto Selezione per il conferimento di incarico di lavoro autonomo di esperto in funzioni tecniche EX ART. 7 CO. 6 D. LGS. N. 165/2001 ai sensi art. 11 co. 2 d.l. n. 36/2022 convertito in l. n. 79/2022, ulteriori misure urgenti per l'attuazione del p.n.r.r. - presa d'atto esperimento verifiche. impegno della spesa.

Per l'atto sottoposto a controllo è stata predisposta la relativa Scheda nell'ambito alla quale si rimanda per l'accertamento degli adempimenti posti in capo all'RUP.

#### Famiglia n 5. Liquidazioni

Riguardo il controllo delle Liquidazioni si rappresenta che nella precedente attività di verifica, relativa al periodo 01.01- 30.09.2023 erano stati controllati n.25 Atti di Liquidazione emessi dal Comando della Polizia Municipale e n. 4 Liquidazioni disposti dal Settore I Governo del Territorio e Sviluppo Economico, posto che le Liquidazioni afferenti gli atti connessi a Procedimenti PNRR del Servizio II e del Servizio III sono stati oggetto di distinta attività di verifica.

In occasione dell'Aggiornamento del PIAO -Sezione dedicata all'Anticorruzione Valore Pubblico-riferimento Delibera di Giunta Comunale n.203 del 06.06.2023 la pesatura correlata al "Processo P219 Liquidazione verifica di esecuzione" ha generato un livello di rischio BASSO.

Nell'ambito dell'attività di controllo successivo,relativa al periodo 01.10-31.12.2023, per le motivazioni brevemente rappresentate, si è ritenuto di non sottoporre a controllo altri Atti di liquidazione, al fine di dedicare la verifica amministrativa a processi mappati nell'ambito del PTPCT a rischio medio, altro o critico.

\*\*\*

#### Famiglia n 6. Atti di concessione di contributi e vantaggi economici a enti pubblici e privati

Estrazione da bacino Halley , escluso il IV Settore – non risulta emesso alcun provvedimento.

\*\*\*

#### Famiglia n 7. Accertamenti Tributari esecutivi IMU e TARI

Come detto come la Formula Isa 530 quanto più minore è il rischio che il revisore è disposto ad accettare tanto più maggiore dovrà essere la dimensione del campione.

Tuttavia, applicare la formula di "massima estensione della campionatura " riguardo il controllo degli atti tributari esecutivi è inopportuno e inefficace per le ragioni che di seguito si espongono:

Premesso che il Servizio Tributi per il recupero dell' imposta comunale e della tassa rifiuti utilizza un software che consente una gestione massiva ed automatizzata dell'attività di accertamento che richiede soli alcuni elementi , ovvero:

- l' inserimento delle informazioni personali sui contribuenti;
- gli immobili per e ai i quali corrisponde l'onere di pagamento;
- la diversa determinazione della base imponibile per il calcolo dell'imposta e o della tassa da recuperarsi con l'automatico recupero del tributo, correlato di sanzioni,

E' palese quindi che l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa verterebbe solo sugli elementi ricorrenti nell'atto tributario, in quanto l'unica variabile, negli avvisi di accertamento, è la "consistenza monetaria" relativa al recupero dell'importo evaso o parzialmente evaso con integrazione delle relative sanzioni. Gli aspetti formali, sostanziali, tecnici, contabili sono quindi ricorrenti per ogni avviso di accertamento, tributo a prescindere, che fosse Imposta che fosse tariffa.

**Gli Accertamenti Tributari , a trimestre, possono superare diverse centinaia di unità dei provvedimenti esecutivi, per cui, considerata la "modalità redazionale" degli atti impositivi uniformati nel loro contenuto per il medesimo presupposto oggettivo, nei tempi di emissione, negli elementi da richiamarsi nel provvedimento di accertamento che lo stesso deve contenere per una sua intelligibilità,la scrivente, nell'esercizio della potestà organizzativa autonoma di cui all'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa, è intervenuta riguardo la "modalità di estrazione" del campione da assoggettare a verifica posto che con l'applicazione della Formula Isa 530 si genererebbe una "massa" di atti da sottoporre a controllo decisamente consistente.**

Dal gestionale Halley l'elenco degli Avvisi di accertamento non è estraibile, pertanto è necessario attivare un procedimento interno di acquisizione dei dati con il III Settore.

Da corrispondenza agli atti con la Dirigente del Servizio Finanziario sono stati acquisiti i dati utili per l'estrazione di che trattasi. Le eventuali osservazioni/ rilievi/ suggerimenti a valere su gli Avvisi di accertamento, troveranno di "default" l'estensione correttiva su tutti gli altri provvedimenti da emettersi nel futuro.

Complessivamente nel periodo 01.10. 31.12.2023 sono stati emessi n. 117 Avvisi IMU e n. 206 Avvisi TARI.

Per le ragioni sopra esposte si procede con l'estrazione degli atti utilizzando la misura **fissa del 2 %**, ragion per cui si controllano complessivamente n. 6 Avvisi di accertamento di cui n. 2 Avvisi IMU e n. 4 Avvisi TARI.

#### **Famiglia 7 b : Accertamenti Tributari esecutivi da controllare con percentuale fissa al 2.**

N. Avvisi emessi	2 % estrazione	n. avvisi da controllare	Avvisi Controllati
IMU n. 117		2	1. n.867 del 27/12/2023 2. n.821 del 14/12/2023
N. Avvisi emessi	2 % estrazione	n. avvisi da controllare	Avvisi Controllati
TARI n.206		4	1. n.133 del 30 /10/2023 2. n. 17 del 30 /10/2023 3. n. 56 del 04 /11/2023 4. n. 59 del 07 /12/2023

Si evidenzia al riguardo che tranne il suggerimento di aggiornare la "Legenda degli Interessi" la cui argomentazione è dedicata nell'ambito dell'avviso di Accertamento TARI non sono state sollevate osservazioni.

Per gli avvisi di cui sopra è stata disposta una Scheda Unica attinente la fattispecie IMU ed una unica scheda afferente la TARI

\*\*\*

#### **Famiglia 8: Permessi di costruire.**

Nel periodo sono stati emessi **n. 27 permessi** di costruire;

Come per gli accertamenti tributari anche l'iter per il rilascio del "permesso di costruire" deve rispondere ad un procedimento amministrativo "standardizzato" le cui previsioni sono contenute nella Legge 241/1990. L'Ufficio Edilizia Privata, perché possa dare avvio all'istruttoria, preventivamente accerta che la domanda per il rilascio del permesso di costruire, tipologia di intervento, a prescindere, sia accompagnata dalla dichiarazione del progettista che asseveri la conformità del progetto agli strumenti urbanistici vigenti, ai regolamenti edilizi e alle altre normative di settore (norme antisismiche, requisiti igienico sanitari, sicurezza antincendio, ecc.). Nella dichiarazione occorre anche asseverare la conformità del progetto alle norme relative all'efficienza energetica. Dalla regolarità della documentazione acquisita agli atti si differenzia il procedimento a seconda della tipologia dell'intervento da effettuarsi.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa verte sul controllo degli elementi istruttori e dell'iter procedurale assunto e non riguarda affatto la verifica degli elaborati progettuali.

Applicare la Formula Isa 530 in tale fattispecie familiare comporterebbe soltanto un notevole incremento quantitativo degli atti da sottoporre a controllo sostanzialmente della medesima fattispecie, ragione per cui, anche per tale famiglia, come per gli Avvisi di accertamento, l'estrazione degli atti avviene a percentuale fissa del 2 su ogni tipologia di intervento; ciò chiarito si controllano complessivamente n. 2 permessi di costruire.

Le eventuali osservazioni/ rilievi/ suggerimenti a valere su un Permesso troveranno di "default" l'estensione correttiva su tutti gli altri provvedimenti da emettersi nel futuro.

Anche per tale tipologia di atti dalla procedura Halley non è estraibile alcun provvedimento edilizio, pertanto, in tal caso, occorre acquisire i dati in con corrispondenza interna con il I Settore come da certificazione agli atti, Si controllano n. 2 Permessi a costruire

**Estremi provvedimenti :**

1. PDC n. 126 del 30/11/2023 Ampliamento L.49/2012
2. PDC n. 116 del 24/10/2023 Accertamento di conformità art. 36 DPR 380/01

Dall'esame del campione estratto risulta che il Settore si è adeguato alle osservazioni sollevate nell'ambito delle precedenti attività di controllo successivo di regolarità amministrativa

\*\*\*\*

**Famiglia 9: Autorizzazioni Suap**

Gli atti appartenenti a tale Famiglia sono estraibili dalla procedura Halley dalla quale risulta che nel periodo : 01-10 31.12.2023 sono stati disposti n. 90 provvedimenti .

Si controllano n.2 provvedimenti emessi dal I Settore

Autorizzazione N. 200 del 29/12/2023 e Autorizzazione n. 148 del 13/10/2023

Le osservazioni sono riportate nell'ambito delle relative Schede di controllo.

\*\*\*\*

**Famiglia 10: Determinazione di approvazione bandi di concorso e di approvazione dei verbali di selezione e Famiglia 11 Provvedimenti concernenti progressioni verticali**

Per le Famiglie di cui al Punto 10 e Punto 11 si relaziona congiuntamente:

Dalla procedura Halley risultano disposti n.10 procedimenti attinenti la procedura comparativa posta in essere per le progressioni verticali ai sensi dell'art. 53 c.1 bis del d.lgs 165/2001 e dell'art. 13 del nuovo CCNL approvato lo scorso 16.11.2023

Relativamente alle Famiglie di cui al punto 10) e punto 11) sono stati controllati complessivamente n. 8 provvedimenti di seguito gli estremi.

Rif Provvedimenti in merito all ammissione dei candidati					Rif Provvedimenti PRESA ATTO VERBALE APPROVAZIONE GRADUATORIA				
	n.r.i.	Data	n. R.G	Oggetto		n.r.i.	Data	n. R.G.	Oggetto
1	182	05/12/2023	791	Procedura Comparativa Progressioni Verticali C.D. Speciali (Art. 52, Comma 1bis, Del D. Lgs.165/2001 E Artt. 13 E Segg. Del Ccnl Cfl 16/11/2022) Avviso Di Selezione <b>Da Area Istruttori Ad Area Funzionari Contabili</b> Eq Per N. 1 Unita - <u>Provvedimenti In Merito All'ammissione Dei Candidati.</u>	1A	186	13/12/2023	823	procedura comparativa progressioni verticali c.d. speciali (art. 52 c.1/bis d.lgs.165/2001) e art. 13 e segg. ccnl funzioni locali 16.1.2022 ) <b>avviso di selezione da area istruttori ad area funzionari contabili per n. 1 unita'</b> - presa atto verbale e approvazione graduatoria
2	181	05/12/2023	790	Procedura Comparativa Progressioni Verticali C.D. Speciali (Art. 52, Comma 1bis, Del D. Lgs.165/2001 E Artt. 13 E Segg. Del Ccnl Cfl 16/11/2022) Avviso Di Selezione <b>Da Area Istruttori Ad Area Funzionari Eq Amm.Vo Per N. 2 Unita</b> - Provvedimenti In Merito All'ammissione Dei	2A	184	06/12/2023	799	procedura comparativa progressioni verticali c.d. speciali (art. 52 c.1/bis d.lgs.165/2001) e art. 13 e segg. ccnl funzioni locali 16.1.2022 ) <b>avviso di selezione da area istruttori ad area funzionari amministrativi per n. 2 unita'</b> - presa atto verbale e approvazione graduatoria )



				Candidati.					
3	176	28/11/2023	766	Procedura Comparativa Progressioni Verticali C.D. Speciali (Art. 52 C.1/Bis D.Lgs.165/2001) E Art. 13 E Segg. Ccnl Funzioni Locali <b>16.1.2022</b> ) Avviso Di Selezione <b>Da Area Operatori Esperti Ad Area Istruttori Contabili Per N. 2 Unita'</b> - Provvedimenti In Merito All' Ammissione Dei Candidati	3A	183	06/12/2023	796	procedura comparativa progressioni verticali c.d. speciali (art. 52 c.1/bis d.lgs.165/2001) e art. 13 e segg. ccnl funzioni locali 16.1.2022 ) avviso di selezione <b>da area operatori esperti ad area istruttori contabili per n. 2 unita'</b> - presa atto verbale e approvazione graduatoria
4	175	28/11/2023	765	Procedura Comparativa Progressioni Verticali C.D. Speciali (Art. 52 C.1/Bis D.Lgs.165/2001) E Art. 13 E Segg. Ccnl Funzioni Locali <b>16.1.2022</b> ) Avviso Di Selezione <b>Da Area Operatori Esperti Ad Area Istruttori Amministrativi Per N. 3 Unita'</b> - Provvedimenti In Merito All' Ammissione Dei Candidati	4A	179	04/12/2023	787	procedura comparativa progressioni verticali c.d. speciali (art. 52 c.1/bis d.lgs.165/2001) e art. 13 e segg. ccnl funzioni locali 16.1.2022 ) avviso di selezione <b>da area operatori esperti ad area istruttori amministrativi per n. 3 unita'</b> - presa atto verbale e approvazione graduatoria

### Famiglia 12. Determinazioni di liquidazioni del salario accessorio, compreso gli incentivi tecnici.

Periodo 01.10-31.12.2023 Estrazione da bacino Halley risultano emessi n.2 provvedimenti

Sono stati sottoposti a controllo :

1. DD. 268 RG 772 del 29.11.2023 avente ad oggetto: *PON legalita' 2014/2020 - lavori di manutenzione straordinaria della sede sprar di Roseto Degli Abruzzi Sita In Via S. Pellico - incentivazione per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 d. lgs. n. 50/2016 - impegno.*
2. Atto liquidazione n. 194 del 31.10.2023 avente ad oggetto: *Manutenzione straordinaria via roma - 1° stralcio – incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 D. LGS. N. 50/2016 –*

Le osservazioni sono riportate nell'ambito delle relative Schede di controllo.

### Famiglia 13 Determinazioni assegnazioni alloggi ERP

Periodo 01.10- 31.12.2023 Estrazione da bacino Halley risulta emesso n.1 provvedimento n. 226 del 05.12.2023 avente ad oggetto Assegnazione provvisoria alloggio ATER di E.R.P. , ex art. 15 L.R. n. 96/96 e ss.mm.ii., per emergenza abitativa al Nucleo Familiare del Sig. Omissis ( Prot. Istanza N. 44091 )

## 4 Esiti controllo

Come precisato a partire dal 1° luglio 2023, sono entrate in vigore le nuove regole del Codice dei contratti pubblici, stabilite dal dlgs 36/2023. Il nuovo Codice dei Contratti è stato caratterizzato da differenti tempistiche applicative; tale disallineamento temporale ha richiesto un adeguato coordinamento tra le nuove norme e quelle esistenti, atteso che talune delle prime hanno trovato applicazione dal 01 luglio 2023, alcune da considerarsi in vigore sino al 31.12.2023, altre con efficacia a partire dal 01.01.2024.

Per ogni atto controllato è stata disposta la relativa scheda di controllo.

Si può senz'altro affermare che i Settori hanno, per lo più, recepito le considerazioni espresse in esito alle precedenti attività di controllo successivo di regolarità amministrativa con le quali si ribadiva che l'attività amministrativa, come, tra l'altro da espressa previsione dell'art. 1, c. 1, della legge 7 agosto 1990 n. 241, deve essere retta da criteri

- di efficacia (la congruità dei propri atti rispetto al conseguimento dello scopo e dell'interesse pubblico cui sono preordinati);
- di imparzialità, (una valutazione equa ed imparziale dei concorrenti e l'eliminazione di ostacoli o restrizioni nella predisposizione delle offerte e nella loro valutazione);
- di proporzionalità, (l'adeguatezza e idoneità dell'azione rispetto alle finalità e all'importo dell'affidamento);
- di rotazione (il non consolidarsi di rapporti solo con alcune imprese, favorendo la distribuzione delle opportunità degli operatori economici di essere affidatari di un contratto pubblico)
- di pubblicità e di trasparenza (la conoscibilità delle procedure di gara, nonché l'uso di strumenti che consentano un accesso rapido e agevole alle informazioni relative alle procedure; )
- di tempestività, (l'esigenza di non dilatare la durata del procedimento di selezione del contraente in assenza di obiettive ragioni);
- di libera concorrenza, (l'effettiva contendibilità degli affidamenti da parte dei soggetti potenzialmente interessati);
- di prevenzione e risoluzione dei conflitti di interessi, l'adozione di adeguate misure di prevenzione e risoluzione dei conflitti di interesse sia nella fase di svolgimento della procedura di gara che nella fase di esecuzione del contratto, assicurando altresì una idonea vigilanza sulle misure adottate, nel rispetto della normativa vigente e in modo coerente con le previsioni del Piano Nazionale Anticorruzione elaborato dall'ANAC, unitamente ai relativi aggiornamenti, e del Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza incardinato nell'ambito della Sezione Valore Pubblico del PIAO vigente

### Argomentazioni interesse trasversale

#### Il nuovo Codice Appalti

Il d.lgs. del 31 marzo 2023, n. 36, c.d. Nuovo codice dei contratti pubblici, introduce un'innovazione importante orientata alla centralità del risultato. Difatti diviene fondamentale il raggiungimento del risultato dell'amministrazione, consistente nell'affidamento del contratto pubblico, che pone l'accento su aspetti quali il potere discrezionale e l'auto-responsabilizzazione della stazione appaltante.

Il Nuovo codice elenca dall'articolo 1 all'articolo 12 i principi applicabili alle procedure di appalto, **considerando i primi tre principi, ovvero risultato, fiducia ed accesso al mercato, quali criteri interpretativi e applicativi delle disposizioni codicistiche.**

E' rilevante anche la riconfigurazione dei rapporti tra principi generali consolidati nell'ordinamento della contrattualistica pubblica, in particolare il rapporto tra risultato e concorrenza. La concorrenza risulta secondo l'articolo 1, comma 2, del nuovo Codice "funzionale" a conseguire il miglior risultato possibile e, da tale disposizione, si evince che la concorrenza è intesa non come mero fine ma, più correttamente, come mezzo in vista del raggiungimento del risultato.

#### ● Il principio del risultato

Il principio del risultato richiama la massima tempestività e il migliore rapporto possibile tra qualità e prezzo, nel rispetto dei principi di legalità, trasparenza e concorrenza.

Il risultato costituisce attuazione del principio di rilevanza costituzionale del buon andamento e dei correlati criteri, ormai cristallizzati, di efficacia, efficienza ed economicità.

Da tale previsione si evince come il risultato rappresenta la “derivazione evoluta” del buon andamento.

**Il principio del risultato** rappresenta il criterio prioritario per l’esercizio del potere discrezionale e per l’individuazione della regola del caso concreto, oltreché per valutare le responsabilità.

Il risultato si inquadra **nel contesto della legalità e della concorrenza**: con il nuovo impianto codicistico si vuole ribadire che legalità e concorrenza da sole non bastano, perché l’obiettivo ultimo dell’agire amministrativo rimane la soddisfazione dell’interesse della collettività. Il principio di risultato impone al Rup di valutare attentamente il risultato da conseguire e quindi di salvaguardare/tutelare gli interessi della stazione appaltante nella cornice normativa di riferimento.

#### ● **Il principio della fiducia**

Il principio della fiducia, strettamente collegato al risultato, richiama la “reciproca fiducia nell’azione legittima, trasparente e corretta dell’amministrazione, dei suoi funzionari e degli operatori economici”. Favorisce e valorizza l’iniziativa e l’autonomia decisionale dei funzionari pubblici. *Nell’ambito delle attività svolte nelle fasi di programmazione, progettazione, affidamento ed esecuzione dei contratti, ai fini della responsabilità amministrativa costituisce colpa grave la violazione di norme di diritto e degli auto-vincoli amministrativi, nonché la palese violazione di regole di prudenza, perizia e diligenza e l’omissione delle cautele, verifiche ed informazioni preventive normalmente richieste nell’attività amministrativa, in quanto esigibili nei confronti dell’agente pubblico in base alle specifiche competenze e in relazione al caso concreto.*

La fiducia viene promossa tramite l’obbligo, in capo alle stazioni appaltanti, di attivare una copertura assicurativa dei rischi per il personale, nonché la riqualificazione delle stazioni appaltanti orientata a professionalizzare i propri dipendenti, anche attraverso appositi piani di formazione.

#### ● **Il principio dell’accesso al mercato**

Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti devono favorire, inoltre, l’accesso al mercato degli operatori economici. **Tale principio di accesso al mercato si ricollega ai principi di concorrenza, imparzialità, non discriminazione, pubblicità, trasparenza e di proporzionalità.** Il legislatore ha voluto porre al centro una codificazione basata sui principi, in particolare sui c.d. super principi e, in questa prospettiva, il nuovo codice vuole dare, sin dalle sue disposizioni di principio, il segnale di un cambiamento profondo, che mira ad accrescere lo spirito di iniziativa e la discrezionalità degli amministratori pubblici, introducendo una protezione correlata al rischio che accompagna la contrattualistica pubblica

#### ● **Il principio di rotazione**

E’ stato riscontrato che in alcune determinazioni si dà atto, ai sensi dell’articolo 49 del Codice dei Contratti D.Lgs 36/2023, di confermare l’operatore uscente “acclarata la seguente condizione: in ragione dell’accurata esecuzione del precedente contratto”.

Al riguardo si è ripetutamente osservato che il principio della Rotazione costituisce, necessario contrappeso alla notevole discrezionalità riconosciuta all’amministrazione nel decidere gli operatori economici da invitare ed ha l’obiettivo di evitare la formazione di rendite di posizione evitando il consolidarsi di rapporti solo con alcune imprese, favorendo la distribuzione delle opportunità degli operatori economici di essere affidatari di un contratto pubblico.

Lo scopo, è, per l'appunto, quello di evitare che il gestore uscente, forte della conoscenza delle strutturazioni del servizio da espletare acquisita nella precedente gestione, possa agevolmente prevalere sugli altri operatori economici pur se anch'essi chiamati dalla stazione appaltante a presentare l'offerta e, così, posti in competizione tra loro. Tale principio comporta perciò, di norma, il divieto di invito a procedure dirette all'assegnazione di un appalto, nei confronti del contraente uscente, salvo che la stazione appaltante fornisca adeguata, puntuale e rigorosa motivazione delle ragioni che hanno indotto a derogarvi. Riguardo all'invocato concetto di possibile deroga stante il dettato normativo previsto dall'art. 49 comma 6 del D.Lgs 36/2023 si rammenta che lo stesso così prevede " e' comunque consentito derogare all'applicazione del principio di rotazione per gli affidamenti diretti di importo inferiore a 5.000 euro.

**Il suddetto importo è pertanto da ritenersi vincolante".**

Quando ricorre un affidamento di valore superiore ai 5.000,00€ la norma prevede:

In casi motivati con riferimento alla struttura del mercato e alla effettiva assenza di alternative, nonché di accurata esecuzione del precedente contratto, il contraente uscente può essere reinvitato o essere individuato quale affidatario diretto: il tenore letterale della norma lascia chiaramente intendere che la deroga è possibile solo se ricorrono contestualmente tre situazioni, ovvero struttura del mercato, effettiva assenza di alternative e infine accurata esecuzione del precedente contratto; l'accurata esecuzione del precedente contratto da sola non legittima in alcun modo la deroga al principio di rotazione.

Tali osservazioni sono state già evidenziate nella precedente relazione, alla luce dell'attività di controllo si ritiene necessario puntualizzare che l'affidamento diretto, non deve essere inteso come un modo di procedere privo di qualsivoglia canone di "buona Amministrazione" ed "oggettività".

Il rispetto dei principi di economicità, efficacia, tempestività e correttezza, nonché libera concorrenza, non discriminazione... (a suo tempo art. 30 DLgs 50/2016) sono elementi imprescindibili e necessariamente da soddisfare.

L'Affidamento Diretto non consente una assoluta libertà d'agire dell'Amministrazione essendo quest'ultima comunque sottoposta ai principi cardine del Codice Appalti e caratterizzata da scelte verificabili, quindi non arbitrarie, da evidenziarsi nell'ambito motivazionale. Sentenza n. 52 del 16 febbraio 2023 la Sezione I del TAR Friuli Venezia Giulia

## ● Conclusioni

Con la presente attività, si conclude il periodo di controllo relativo agli Atti di gestione ordinaria emessi nell'Anno 2023- che, complessivamente ha riguardato il controllo di n. 130 Provvedimenti di Tipologie procedurali diverse (Esclusi n. 111 controllati in separata e distinta attività attinenti il PNRR) e la cui verifica si è organizzata in *due step temporali*, un primo periodo dal 01.01 al-30.09.2023 che ha riguardato il controllo di n. 74 atti e l'ultimo trimestre dal 1 ottobre al 31 dicembre 2023 che trova richiamo con la presente relazione che ha interessato n.56 atti.

Si evidenzia che mano a mano che le evidenze del controllo rendevano necessarie modifiche rettifiche e/o integrazioni sono state fatte tempestive comunicazioni agli uffici per l'adozione degli atti di competenza.

Gli esiti dell'attività di controllo successivo regolarità amministrativa saranno resi note ai sensi dell' art. 16 del Regolamento sui controlli vigente aggiornato con Delibera di Consiglio n. 74/2022, pertanto inviate al Sindaco, alla Giunta Comunale che ne prenderà atto con propria deliberazione nella prima seduta utile, al Presidente del Consiglio Comunale che ha la facoltà di iscrivere la relazione all'ordine del giorno, ai Dirigenti.

Le suddette risultanze saranno considerate nell'ambito del Referto annuale da inviarsi alla Corte dei Conti ai sensi e per gli effetti dell'art. 148 del TUEL 267 /2000.

Fermo restando sempre il principio della responsabilità dirigenziale in via esclusiva circa la regolarità e la correttezza degli atti posti in essere dal Dirigente, l'attività di controllo fa salve le definitive determinazioni in ordine ai possibili effetti già prodotti dall'atto sottoposto al controllo.

IL SEGRETARIO GENERALE

Dr.ssa Raffaella D'Egidio

RAFFAELLA

D'EGIDIO

12.04.2024

08:19:41

GMT+01:00

