



# CITTÀ DI ROSETO DEGLI ABRUZZI

PROVINCIA DI TERAMO

SEGRETERIA GENERALE

UFFICIO CONTROLLI

## Relazione esiti Controllo successivo Regolarità amministrativa art. 147 bis TUEL 267/2000

Provvedimenti emessi nel III Quadrimestre 01.09.-31.12.2024

|                                                                                                                                              |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Premessa</b> .....                                                                                                                        | <b>1</b>  |
| <b>1 Sintesi quadro normativo di riferimento</b> .....                                                                                       | <b>2</b>  |
| <b>2 Oggetto controllo Atti amministrativi</b> .....                                                                                         | <b>3</b>  |
| <b>3 Criteri di estrazione (definizione del campione, dimensione e selezione degli elementi del Campionamento e Modalità operative</b> ..... | <b>4</b>  |
| <b>4. Provvedimenti Amministrativi sottoposti a controllo successivo:</b> .....                                                              | <b>5</b>  |
| <b>Famiglia 1 Determinazioni</b> .....                                                                                                       | <b>5</b>  |
| 1.1 Settore I Governo del Territorio e Sviluppo Economico .....                                                                              | 5         |
| 1.2 Settore II Servizi Tecnici.....                                                                                                          | 6         |
| 1.3 Settore III Servizi Finanziari .....                                                                                                     | 6         |
| 1.4 Servizio Polizia Municipale .....                                                                                                        | 7         |
| <b>Famiglia n 2. Proroghe Tecniche</b> .....                                                                                                 | <b>8</b>  |
| <b>Famiglia n 3. Determinazione Lavori Somma Urgenza</b> .....                                                                               | <b>8</b>  |
| <b>Famiglia n 4 Determinazioni Modifiche contrattuali in corso di esecuzione</b> .....                                                       | <b>8</b>  |
| Settore II Servizi Tecnici :.....                                                                                                            | 8         |
| <b>Famiglia n 5 Determinazione Conferimenti incarichi</b> .....                                                                              | <b>9</b>  |
| <b>Famiglia n 6 Liquidazioni</b> .....                                                                                                       | <b>9</b>  |
| 1 Settore I Governo del Territorio.....                                                                                                      | 9         |
| 2 Settore II Servizi Tecnici .....                                                                                                           | 9         |
| 3 Settore III Servizi Finanziari e Tributarî : .....                                                                                         | 10        |
| 4 Polizia Municipale .....                                                                                                                   | 10        |
| <b>Famiglia n 7 Accertamenti Tributarî esecutivi IMU e TARI</b> .....                                                                        | <b>10</b> |
| <b>Famiglia n.8 Permessi di costruire</b> .....                                                                                              | <b>11</b> |
| <b>Famiglia n.9 Autorizzazioni Suap</b> .....                                                                                                | <b>12</b> |
| <b>Famiglia n.10 Determinazioni di liquidazioni del salario accessorio, compreso gli incentivi tecnici.</b> .....                            | <b>12</b> |
| 3 Settore III Servizi Finanziari .....                                                                                                       | 13        |
| <b>5 Esiti controllo</b> .....                                                                                                               | <b>13</b> |
| Osservazioni Specifiche.....                                                                                                                 | 13        |
| Osservazioni Generali.....                                                                                                                   | 14        |
| Considerazioni Finali .....                                                                                                                  | 17        |

### 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, a loro volta, oggi Sezione specifica del PIAO.

Con la riforma legislativa è stato 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 2024-2026 approvato con deliberazione 78 del 28.02.2024).

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 2024 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 del controllo 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.

## 1 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 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:

- La modalità di svolgimento della procedura di controllo;
- La definizione dell' oggetto del controllo;
- I criteri di estrazione(definizione del campione, dimensione e selezione degli elementi del Campionamento di Revisione);
- La calendarizzazione dell'attività di verifica: (programmazione,tempistica /obiettivi da raggiungere)
- I parametri del controllo successivo con riferimento alla predisposizione di check list
- 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. 78 del 29.02.2024.
- L'analisi e la valutazione dei risultati del campionamento controllato e la relazione periodica;

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 Primo Piano operativo adottato dal Segretario Generale, 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.

\*\*\*\*\*

Alla luce del 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 “(G.U. n. 77 del 31 marzo 2023 - S.O. n. 12), il Servizio Audit Controlli interni, nell'intento di contribuire ad assicurare la conformità amministrativa procedurale, ha predisposto delle check list per gli istituti giuridici che seguono:

- *Procedure per l' Affidamento dei Servizi e Forniture ivi compresi i servizi di ingegneria e architettura e l'attività di progettazione*
  - ✓ **Affidamento Diretto Art.50 comma 1 lett.b;**
  - ✓ **Procedura negoziata senza Bando Art.50 comma 1 lett.e)**
- *Procedure per l' Affidamento dei Lavori*
  - ✓ **Affidamento Diretto Art.50 comma 1 lett.a)**
  - ✓ **Procedura negoziata senza Bando Art.50 comma 1 lett.c)**
  - ✓ **Procedura negoziata senza Bando Art.50 comma 1 lett.d)**
- *Procedure Subappalto art. 119 D.Lgs 36/2023*
- *Procedure “Modifica dei contratti in corso di esecuzione art. 120 D.Lgs 36/2023 All.II 14 art.5*
- *Procedure Affidamento di incarichi di lavoro autonomo, di natura occasionale o coordinata e continuativa ai sensi dell'art. 7, commi 6 e 6-bis del d.lgs. 165/2001*
- *Liquidazione della spesa art. 184 tuel 267/2000*
- *Permessi Di Costruire Testo unico per l'edilizia (DPR 6/6/2001 n. 380)*
- *Pratiche Suap – Ufficio Commercio;*

L'ufficio ha predisposto le suddette Chek list utili senza alcuna pretesa di esaustività, ritenendo potessero rappresentare una guida per la redazione dei provvedimenti.

Con Delibera di Giunta Comunale n.188 del 31.05.2024, oltre le richiamate *check list*, si approvava anche l'aggiornamento del Piano Operativo per la gestione dell'attività di controllo Anno 2024, quale strumento, non vincolante teso a declinare gli aspetti dell' attività stessa definendone le caratteristiche, le tempistiche, l'oggetto etc.

Nel piano Operativo del 2024 si precisava che, a differenza dell'anno 2023 caratterizzatosi con due distinte attività di controllo successivo di regolarità amministrativa ovvero

- l'una dedicata agli Atti afferenti il PNRR il cui bacino di verifica è corrisposto al 100% dei provvedimenti emessi,
- l'altra estesa ai Provvedimenti disposti nella gestione ordinaria, la cui modalità di selezione del campione da sottoporre a controllo è avvenuta sia in applicazione della FORMULA ISA 530 che con la percentuale di estrazione fissata al 2% ;

per l'anno 2024, accertati gli esiti positivi dei controlli 2023, non si è posta alcuna distinzione procedurale tra attività PNRR e atto della gestione ordinaria.

Un ulteriore strumento con cui asseverare il buon esito dei controlli degli Atti PNRR è che quest'ultimi immessi nel sistema informatico REGIS, integralmente e costantemente implementato, sono risultati sempre legittimi il che ha consentito l'accesso pressoché immediato alle risorse a valere sul PNRR, senza incorrere in lungaggini e complicazioni che il tardivo monitoraggio o inserimento di atti non conformi sotto l'aspetto formale e sostanziale avrebbe potuto generare.

La decisione di procedere nell'anno 2024 con una univoca modalità operativa del controllo successivo di regolarità amministrativa, oltre a corrispondere ad un approccio flessibile, è supportata dall'oggettiva constatazione che gli atti 2024 afferenti la procedura PNRR sono stati disposti in conformità alle check list predisposte per ciascuna tipologia di provvedimento e del che i dirigenti sono tenuti a dare evidenza nel provvedimento stesso.

Trattasi di attività di controllo estesa a tutti i Settori/Servizi dell'Ente ad esclusione degli atti sottoscritti dalla scrivente in qualità di Dirigente ad interim del– Settore IV Servizi Affari Generali e di Comunità, per i quali, ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 “il controllo di regolarità amministrativa e contabile” è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto esercitato attraverso il rilascio del parere tecnico attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Trattasi quindi di un intervento del Segretario Generale *ab origine dell'atto* in veste di Dirigente pro-tempore sempre evidenziandosi che la preliminare istruttoria è attribuita al Funzionario Titolare di Elevata Qualificazione.

## **2 Oggetto controllo Atti amministrativi**

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 Modifiche contrattuali in corso di esecuzione,
5. Determinazioni di conferimento incarichi esterni;
6. Liquidazioni
7. Accertamenti Tributarie esecutivi
8. Permessi di Costruire
9. Autorizzazioni SUAP
10. Determinazioni di liquidazione del salario accessorio, compresi gli incentivi tecnici.

### 3 Criteri di estrazione (definizione del campione, dimensione e selezione degli elementi del Campionamento . Modalità operative

a) Campionamento di revisione– Per le Determinazioni di impegno: 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-DEI-REVISIONE-INTERNAZIONALI-ISA-00001/> .

| Formula                |                                                                                                                                                                                                                                                             |                |  |  |  |  |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--|--|--|--|
| Legenda ISA ITALIA 530 |                                                                                                                                                                                                                                                             |                |  |  |  |  |
| N=                     | Numerosità della popolazione (numero totale delle determinazioni dirigenziali L'insieme completo dei dati da cui è selezionato un campione e sul quale il revisore intende trarre le proprie conclusioni. (numero totale delle determinazioni dirigenziali) |                |  |  |  |  |
| E=                     | Errore ammesso per la stima del parametro, tra il 3% ed il 10%                                                                                                                                                                                              |                |  |  |  |  |
| z=                     | livello di probabilità dell'errore compreso tra l' 1,96 e 2,58                                                                                                                                                                                              |                |  |  |  |  |
| p=                     | Valore della proporzione che interessa conoscere, con approccio conservativo, si assume p= 0,5                                                                                                                                                              |                |  |  |  |  |
| q=                     | (1-p)                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,5            |  |  |  |  |
| n=                     | numerosità del campione                                                                                                                                                                                                                                     | da determinare |  |  |  |  |

**b Dimensione** .In merito all'individuazione del bacino della "popolazione N" degli atti da sottoporsi a controllo si rappresenta che le molteplici forme di sviluppo dell'azione amministrativa riferibili alle attribuzioni dei Dirigenti hanno nelle determinazioni uno strumento traduttivo particolarmente efficace in quanto tali provvedimenti consentono di esplicitare in modo significativo la loro azione con riguardo ad un quadro di riferimento complesso, in cui le determinazioni possono quindi essere configurate secondo un criterio di classificazione duplice, ossia come atti amministrativi (composti di elementi istruttori e riflettenti un iter procedimentalizzato) ed atti di gestione (riferiti a profili operativi dell'attività e costituenti esercizio di responsabilità) con i quali i Dirigenti contestualmente sviluppano procedimenti ed attuano obiettivi. Tale premessa è fondamentale per comprendere che il Numero Generale delle Determinazioni attribuito progressivamente dal Registro informatico è da riferirsi all'intero bacino degli Atti disposti che, per l'appunto, possono essere emanati anche per contestualizzare un procedimento che per sue peculiarità non rientra nella fattispecie degli atti da sottoposti a controllo come esposto nel paragrafo 2 e per il quale quindi il numero di registro è automaticamente attribuito.

**c Modalità operative:** Per la gestione dell'attività di controllo, è stato utilizzato l' applicativo denominato "PICO" acquistato con Determinazione RG 469 del 09.08.2024, la cui buona funzionalità è sempre suscettibile di adeguamenti e, laddove possibile con proposte di miglioramento <https://picopiao.it/fmi/webd/PICOPIAO24>

L'applicativo "PICO" vanta oltre 10 anni di sperimentazione effettuata presso le pubbliche amministrazioni con lo scopo di razionalizzare il flusso delle informazioni riguardanti la programmazione, il monitoraggio e il controllo, per realizzare un sistema integrato che ne faciliti l'utilizzo e la reportistica. Lo strumento ha seguito la costante evoluzione organizzativa dettata dalle disposizioni normative e di volta in volta ha assicurato nuove funzionalità, in relazione agli adempimenti crescenti, nonché migliorato il proprio funzionamento conseguente alle innovazioni tecnologiche.

L'applicativo è da considerarsi un valido supporto per una organizzazione procedurale dell'attività di controllo fermo restando sempre la necessità di acquisire manualmente i dati dal gestionale Halley. Tale condizione comporta una estrazione massiva degli atti emessi da un Settore, alla quale poi deve seguire una selezione tesa ad individuare i provvedimenti attinenti le famiglie da sottoporsi a controllo estraniando gli atti che non sono oggetto di controllo

Ci sono ancora degli accorgimenti e delle funzionalità alle quali tendere , tipo una appropriata check list di riferimento alla tipologia degli atti (esempio per la verifica degli Accertamenti Tributarî, al momento , è utilizzata la Scheda " Altri Atti"che palesemente contiene elementi non confacenti alle caratteristiche degli Atti di accertamento.

#### **4. Provvedimenti Amministrativi sottoposti a controllo successivo:**

##### ***Famiglia 1 - Determinazioni***

\*\*\*

**1.1 Settore I Governo del Territorio e Sviluppo Economico** periodo Estrazione 01.09.-31.12.2024 dal gestionale Halley Atti Amministrativi –Determinazioni risultano inseriti n. 28 Provvedimenti.Dall'esame dell'oggetto degli stessi ne emergono diversi da escludere dall'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa in quanto non attinenti a 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

| N atti presenti nel gestionale                                                         | 28 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| n. atti da escludere evidente non pertinenza alla Famiglia delle Decisioni a contrarre | 22 | <p>Si riportano alcuni oggetti delle Determinazioni escluse dal controllo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <i>Decadenza del permesso di costruire n. 75 del 07/07/2023, per rinuncia, e restituzione somma versata a titolo di contributo di costruzione - pratica n. 829/2022 - impegno di spesa e liquidazione</i></li> <li>✓ <i>Adempimenti conseguenti alla deliberazione di Giunta comunale n. 467 del 28/12/2024, recante indirizzi relativi all'adeguamento alle nuove disposizioni in materia di concessioni demaniali per finalità turistico-ricreative e sportive del Comune di Roseto degli Abruzzi -Presa dato.</i></li> <li>✓ <i>Restituzione deposito cauzionale per opere di cui alla convenzione rep. n. 63989 racc. n. 32043 notaio teresa de rosa in data 10/08/2020 registrato a teramo il 10/08/2020 al n. 2635</i></li> <li>✓ Altre vari oggetto</li> </ul> |

| Formula ISA 530                            |     |     |             |      |      |                       |              |
|--------------------------------------------|-----|-----|-------------|------|------|-----------------------|--------------|
| Atti Bacino popolazione determinazioni N.7 |     |     |             |      |      |                       |              |
| Formula ISA 530                            |     |     |             |      |      |                       |              |
| N                                          | p   | q   | E           | z    | n    | n.atti da controllare | % estrazione |
| 6                                          | 0,5 | 0,5 | 10,00%)0.1) | 1,96 | 5,70 | 6                     | 95,05        |
| VERO                                       |     |     |             |      |      |                       |              |

Atti da controllare n. 6

Elenco Verbale Estrazione Determinazioni assoggettate a controllo all.1)a

\*\*\*

**1.2 Determinazioni Settore II Servizi Tecnici** periodo Estrazione 01.09-31.12.2024 dal gestionale Halley Atti Amministrativi –Determinazioni risultano inseriti n. 96 Provvedimenti. Dall'esame dell'oggetto degli stessi ne emergono diversi da escludere dall'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa in quanto non attinenti a 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

Sintesi:

| N Atti inseriti nel gestionale Halley |     |                                                                                                                                                                                                     |     |      |       |                       |          |
|---------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|-------|-----------------------|----------|
| determinazioni estratte da portale    | 96  |                                                                                                                                                                                                     |     |      |       |                       |          |
| n.                                    | 50  | Si riportano alcuni oggetti delle Determinazioni escluse dal controllo<br>✓ SAL.<br>✓ Determinazione contributo ANAC.<br>✓ Determinazione accordi bonari<br>✓ Determinazioni di regolare esecuzione |     |      |       |                       |          |
| n.                                    | 3   | n determinazioni risultano annullate / oggetto                                                                                                                                                      |     |      |       |                       |          |
| Atti 43                               |     | Bacino popolazione attinenti determinazioni a contrarre                                                                                                                                             |     |      |       |                       |          |
| Formula ISA 530                       |     |                                                                                                                                                                                                     |     |      |       |                       |          |
| N                                     | p   | q                                                                                                                                                                                                   | E   | z    | n     | n.atti da controllare | % estraz |
| 43                                    | 0,5 | 0,5                                                                                                                                                                                                 | 10% | 1,96 | 29,92 | 30                    | 69,57    |

VERO

Atti da controllare n. 30

Certificazione agli Atti delle Determinazioni escluse dal controllo

Elenco Verbale Estrazione Determinazioni assoggettate a controllo all.1b)

**1.3 Determinazioni Settore III Servizi Finanziari** periodo Estrazione 01.09-31.12.2024 dal gestionale Halley Atti Amministrativi –Determinazioni risultano inseriti n.66 Provvedimenti.Dall'esame dell'oggetto degli stessi ne emergono diversi da escludere dall'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa in quanto non attinenti a 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

Sintesi:

| N Atti inseriti nel gestionale Halley |      |   |   |   |   |
|---------------------------------------|------|---|---|---|---|
| determinazioni estratte da            | ✓ 66 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

|                        |           |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |       |                       |          |
|------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|-----------------------|----------|
| portale                |           |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |       |                       |          |
| ✓ n.                   | ✓ 49      | ✓ n determinazioni oggetto estraneo                       | si riportano alcuni oggetti delle Determinazioni escluse dal controllo<br>✓ Bolletazione Tari 2024 - impegno di spesa per le componenti perequative ANNO 2024<br><br>✓ Rimborso Tari Su Tosap 2019 E 2020 A Favore Di N. 1 Contribuente<br>✓ Presa d'atto dimissioni volontarie dipendente |      |       |                       |          |
| ✓                      | ✓ Atti 17 | ✓ Bacino popolazione attinenti determinazioni a contrarre |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      | ✓     |                       | ✓        |
| <b>Formula ISA 530</b> |           |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |       |                       |          |
| N                      | p         | q                                                         | E                                                                                                                                                                                                                                                                                          | z    | n     | n.atti da controllare | % estraz |
| 17                     | 0,5       | 0,5                                                       | 10,00%                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1,96 | 14,57 | 15                    | 85,71    |

VERO

- ✓ Atti da controllare n. >15
- ✓ Certificazione agli Atti delle Determinazioni escluse dal controllo
- ✓ Elenco Verbale Estrazione all 1. c)

**1. 4 Servizio Polizia Municipale** periodo Estrazione 01.09.-31.12.2024 dal gestionale Halley Atti Amministrativi – Determinazioni risultano inseriti n.15 Provvedimenti Dall'esame dell'oggetto degli stessi ne emergono diversi da escludere dall'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa in quanto non attinenti a Determinazioni che comportano impegno contabile di spesa consistenti in

- determinazioni a contrarre;
- determinazioni di affidamento diretto per acquisti di beni e servizi, per affidamenti di lavori
- determinazioni di affidamento mediante procedura negoziata;
- determinazioni di aggiudicazione definitiva procedura aperta

|                                                                                        |     |           |                                                                                                                                                                                                                              |      |     |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|-----------------------|
| <b>N atti presenti nel gestionale</b>                                                  |     | <b>15</b> |                                                                                                                                                                                                                              |      |     |                       |
| n. atti da traslare nell'ambito della Famiglia Salario accessorio                      |     | 1         |                                                                                                                                                                                                                              |      |     |                       |
| n. atti da escludere evidente non pertinenza alla Famiglia delle Decisioni a contrarre |     | 6         | Si riportano alcuni oggetti delle Determinazioni escluse dal controllo<br>✓ Modifica Convenzione Associazione di Volontariato "Qua' la zampa"<br>✓ Individuazione responsabili del procedimento servizio polizia locale<br>✓ |      |     |                       |
| <b>Atti Bacino popolazione determinazioni</b>                                          |     | <b>8</b>  |                                                                                                                                                                                                                              |      |     |                       |
| Da gestionale halley n. 1 determina annullata                                          |     | 1         |                                                                                                                                                                                                                              |      |     |                       |
| Popolazione                                                                            |     | 7         |                                                                                                                                                                                                                              |      |     |                       |
| <b>Formula ISA 530</b>                                                                 |     |           |                                                                                                                                                                                                                              |      |     |                       |
| N                                                                                      | p   | q         | E                                                                                                                                                                                                                            | z    | n   | N.Atti da controllare |
| 7                                                                                      | 0,5 | 0,5       | 0,1                                                                                                                                                                                                                          | 1,96 | 6,5 | 6                     |
| VERO                                                                                   |     |           |                                                                                                                                                                                                                              |      |     |                       |

Atti da controllare n.6

Certificazione agli Atti delle Determinazioni escluse dal controllo

Elenco Verbale Estrazione all 1.d

**Complessivamente sono state controllate n. 58 Determinazioni Decisioni a contrarre comportanti impegni di spesa**

|                                  |    |    |
|----------------------------------|----|----|
| Settore I Governo del Territorio | n. | 6  |
| Settore II Servizio Tecnici      | n. | 30 |
| Settore III Servizi Finanziari   | n. | 15 |
| Comando Polizia Municipale       | n. | 6  |

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

\*\*\*

**Settore I Governo del Territorio:** Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09.2024 -31.12.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

#### **Settore II Servizi Tecnici :**

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.09.-31.12.2024-risulta da estrarsi n.1 provvedimento attinente tale Famiglia. all.2)

n. 1 Atto sottoposto a controllo successivo di regolarità amministrativa.Predisposta la relativa scheda di controllo:

| Data       | R.G. | Oggetto                                                                                                                                           |
|------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25/09/2024 | 557  | PNRR M.2 C.4 2.1.B. Fascicolo Siged 4.38 12/134 "Ripristino Argine Sud Foce Fiume Tordino CUP G98H22000460001" - Presa D'attoconcessione Proroga. |

**Settore III Servizi Finanziari** :Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09 -31.12.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

**Polizia Municipale:** Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09.2024 -31.12.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

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

\*\*\*

**Settore I Governo del Territorio:** Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09 -31.12.2024-non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

#### **Settore II Servizi Tecnici :**

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09- 31.12.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

**Settore III Servizi Finanziari** : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09-31.12.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia

**Polizia Municipale:**Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09 -31.12.2024-non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.L'inserimento del termine " proroga" nel gestionale non ha dato alcun esito di ricerca.

### **Famiglia n 4 . Determinazioni Modifiche contrattuali in corso di esecuzione**

\*\*\*

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.09 -31.12.2024

**Settore I Governo del Territorio:** Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09 -31.12.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

#### **Settore II Servizi Tecnici :**

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09 -31.12..2024- attraverso l'inserimento del termine "Modifica " Risultano disposte n. 5 Determinazioni

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n4atti Applicata la percentuale di estrazione del 96% all.4)

| Formula ISA 530 |     |     |     |      |     |                        |          |
|-----------------|-----|-----|-----|------|-----|------------------------|----------|
| N               | p   | q   | E   | z    | n   | n .atti da controllare | % ESTRAZ |
| 5               | 0,5 | 0,5 | 0,1 | 1,96 | 4,8 | 4                      | 96       |

n. 4 Atti sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa. Predisposta la relativa scheda di controllo:

**Settore III Servizi Finanziari** : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09 -31.12.2024-non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia

**Polizia Municipale**: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09 -31.12.2024 non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

#### **Famiglia n 5 . Determinazione Conferimenti incarichi**

\*\*\*

**Settore I Governo del Territorio**:Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09-31.12.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

**Settore II Servizi Tecnici** :Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09-31.12.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

**Settore III Servizi Finanziari** :Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09-31.12.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia

**Polizia Municipale**:Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09-31.12.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

#### **Famiglia n 6. Liquidazioni**

\*\*\*

Riguardo il controllo delle Liquidazioni si rappresenta che la campionatura è determinata sulla base di una percentuale di estrazione del 2% in quanto la liquidazione costituisce la successiva fase del procedimento di spesa attraverso la quale in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto acquisito del creditore, si determina la somma certa e liquida da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno definitivo assunto. L'atto di liquidazione di per sè non prevede interventi discrezionali nei quali si potrebbe insinuare ( verifica congruità prestazionali a prescindere) un rischio corruttivo

Nel periodo 01.09 -31.12.2024

**1 Settore I Governo del Territorio**: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09 -31.12.2024- risultano emessi n. 13 atti. Si sottopone a controllo il provvedimento di seguito richiamato Verbale estrazione all.6.1)

| R.i                  | Data                      | R.G.                      | Oggetto                                                                                                                                                      |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| n. 13 atti in Halley |                           |                           | non attinenti ai Provvedimenti di Liquidazione                                                                                                               |
| n.13 Atti Bacino     | Percentuale estrazione 2% | N.atti da controllare > 1 | RG 525 Liquidazione Servizio Di Fornitura Cartellonistica Varia Da Apporre Sulle Spiagge Libere Comunali Del Comune Di Roseto Degli Abruzzi- CIG: B20891E94E |

**2 Settore II Servizi Tecnici** Dal portale Halley -periodo 01.09-31.12.2024 risultano emessi n. 101 atti di Liquidazione.

Bacino complessivo estrazione n. 101 Atti Percentuale estrazione 2%

Si sottopongono a controllo n. 2 provvedimenti estratti con Formula casuale Verb.all.6.2

| R.i | Data | R.G. | Oggetto |
|-----|------|------|---------|
|-----|------|------|---------|

|     |            |     |                                                                                                                               |            |
|-----|------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 190 | 06/09/2024 | 522 | Fornitura materiale elettrico - liquidazione spesa                                                                            | B16277A1C8 |
| 183 | 02/09/2024 | 496 | Sfalcio e decespugliamento del verde estensivo e pertinenziale Ciclopedonale.Liquidazione Acconto Lotto 3 Ditta Agromeccanica | B15117C9BB |

**3 Settore III Servizi Finanziari e Tributari :** Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09-31.12.2024- risultano emessi n 61. Atti di Liquidazione Si sottopone a controllo il provvedimento. Verb.all.6.3

| R.i | Data       | R.G. | Oggetto                                                                |
|-----|------------|------|------------------------------------------------------------------------|
| 184 | 20/11/2024 | 687  | Aggio sulla riscossione Concessionario Soget Spa- Liquidazione Fattura |

**4 Polizia Municipale** dal gestionale Halley risultano emessi n. atti.33.Si sottopone a controllo il provvedimento Verb.all.6.4

| R.i | Data       | R.G. | Oggetto                                                                                                                                                                 |
|-----|------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 68  | 27/12/2024 | 767  | Liquidazione ditta NIVI spa con sede in via O. da Pordenone, 14/20, 50127 Firenze (FI), P.I.04105740486 per lavorazione e spedizione verbali all'estero - CIG B1E35E57D |

### **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

- 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 differenti nell’atto tributario, in quanto la variabile d’interesse, 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 omologati alle determinazioni degli atti di interesse, delle percentuali di sanzioni applicabili e come tali quindi ricorrenti per le medesime ragioni e con gli stessi coefficienti di calcolo di determinazione per ogni avviso di accertamento, tributo a prescindere, che fosse Imposta che fosse tariffa.

**Gli Accertamenti Tributari , a quadrimestre, 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 che prontamente corrisponde le richieste avanzate,

Da corrispondenza agli atti con la Dirigente del Servizio Finanziario sono stati acquisiti i dati utili per l'estrazione di che trattasi.

Per le ragioni sopra esposte si procede con l'estrazione degli atti utilizzando la misura fissa del 2 %.

**Famiglia 7. 1. Accertamenti Tributarî esecutivi TARI** da controllare con percentuale fissa al 2% per eccesso si controlla n.1 Complessivamente nel periodo 01.09.-31.12.2024 sono stati emessi n. 34 Avvisi TARI

| Imposta / Tassa | N. Avvisi emessi | % estrazione | n. avvisi da controllare |
|-----------------|------------------|--------------|--------------------------|
| TARI            | 34               | 2            | 0,72                     |

Si sottopone a controllo n 1. Avviso all.7.1

| Progr interno con file excel per coordinamento numerico | Avviso n. | Del        |
|---------------------------------------------------------|-----------|------------|
| 20                                                      | 2091      | 12.12.2024 |

**Famiglia 7.2 Accertamenti Tributarî esecutivi IMU** da controllare con percentuale fissa al 2.

Complessivamente nel periodo 01.09.-31.12.2024 sono stati emessi n. 180 Avvisi IMU

| Imposta / Tassa | N. Avvisi emessi | % estrazione | n. avvisi da controllare |
|-----------------|------------------|--------------|--------------------------|
| IMU             | 180              | 2            | 4                        |

Si sottopone a controllo n 4 Avvisi IMU (all.7.2)

| Progr interno con file excel per coordinamento numerico | Avviso n. | Del        | notifica del |
|---------------------------------------------------------|-----------|------------|--------------|
| 48                                                      | 488       | 23/09/2024 | 07/10/2024   |
| 59                                                      | 509       | 03/10/2024 | 27/11/2024   |
| 76                                                      | 536       | 14/10/2024 | 23/10/2024   |
| 104                                                     | 574       | 28/11/2024 | 15/11/2024   |

Per la check list è stata utilizzata la scheda generica "Altri Atti" per necessità di inserimento dei dati nel riepilogo generale

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

\*\*\*

Nel periodo 01.09-31.09.2024 sono stati emessi n. 28 permessi di costruire;

Come per gli accertamenti tributarî 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 di certo 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,

Agli Atti è pervenuto elenco dettaglio n. 82 permessi a costruire la cui numerazione ufficiale è dal n.82 al n. 109.E’ stato attribuito numero interno per estrazione con paramentri da 1 a 28 Estratto il progressivo n.14 attribuito al permesso a costruire n.95.

S i controlla n. 1 Permesso a costruire

| PDC | % estrazione | n.PDC da controllare |
|-----|--------------|----------------------|
| 28  | 2            | ➤ 1                  |

estremi pdc sottoposto a controllo all.8

| Progr interno con file excel per coordinamento numerico | PDC | Del        | Oggetto                    |
|---------------------------------------------------------|-----|------------|----------------------------|
| 14                                                      | 95  | 17/10/2024 | Real edificio residenziale |

\*\*\*\*

### **Famiglia 9: Autorizzazioni Suap**

\*\*\*

Gli atti appartenenti a tale Famiglia sono estraibili dalla procedura Halley dalla quale risulta che nel periodo : 01.09-31.12.2024 sono stati disposti n. 87 provvedimenti . Si applica la percentuale di controllo del 2%

Si controllano n 2 provvedimenti emesso dal I Settore Governo del Territorio

| N Altri Atti gestionale Halley | % estrazione | n.Autorizzazioni da controllare |
|--------------------------------|--------------|---------------------------------|
| 87                             | 2            | 1                               |

Estremi n.2 Autorizzazioni SUAP sottoposte a controllo all.9)

| Progr interno con file excel per coordinamento numerico | Autorizz   | Del | Oggetto                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------|------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 214                                                     | 08/11/2024 | 242 | Autorizzazione ad occupare il suolo pubblico con Svavi in Via Arno, 13, presso l'abitazione del Sig. Di Gianvittorio Lorenzo per nuovo allaccio alla rete gas - Ditta ITALGAS RETI Spa; |
| 212                                                     | 07/11/2024 | 240 | Autorizzazione ad occupare il suolo pubblico con scavi in via manzoni per ml. 2,00 per allaccio alla rete fognaria pubblica - sig ferretti stefano.                                     |

\*\*\*\*

### **Famiglia 10. Determinazioni di liquidazioni del salario accessorio, compreso gli incentivi tecnici.**

\*\*\*

**1 Settore I Governo del Territorio:**Dal portale Halley Atti Amministrativi con ricerca nel gestionale- procedura Atti di Liquidazione inserendo il termine “ salario”-periodo 01.09 -31.12.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

**2.Settore II Servizi Tecnici** Dal portale Halley Atti Amministrativi con ricerca nel gestionale- procedura Atti di Liquidazione inserendo il termine “ salario”-periodo 01.09 -31.12.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

**3.Settore III Servizi Finanziari:** Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.09 -31.12- risultano emessi n.1 provvedimenti con ricerca nel gestionale termine “ salario” all.10)

| N Altri Atti gestionale Halley                                               | % estrazione | n.Autorizzazioni da controllare |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|
| 1 RG 185 DEL 27/11/2024 liquidazione salario accessorio mese di ottobre 2024 | 2            | 1                               |

**4 Servizio Polizia Municipale:** Dal portale Halley Atti Amministrativi con ricerca nel gestionale- procedura Atti di Liquidazione inserendo il termine “ salario”-periodo 01.09 -31.12.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

## 5.Esiti controllo

### Osservazioni generali

Come rappresentato nelle Relazioni finali afferenti i controlli successivi di regolarità amministrativa del Primo e del Secondo Quadrimestre, l' esito è assolutamente soddisfacente. Nell'anno 2024 l'Ufficio Controlli ha cercato, nei limiti del possibile, senza alcuna pretesa di assolutezza e previa esplicita richiesta dei Settori, di valutare gli aspetti essenziali di una Determinazione da assumersi così da garantirne o quanto meno tentare di delineare, preliminarmente, la correttezza dell'iter procedurale da porsi in essere con riguardo agli atti più complessi o particolarmente significativi rispetto alle performance da assicurare.

Non si è trattato di una preventiva attività di controllo dell'atto ma di attuare una introduttiva analisi collaborativa quale approccio preparatorio del provvedimento in termini normativi, sostanziali e formali.

E'indubbio che la precedente attività di controllo successivo relativa alle annualità 2022 e 2023 ha contribuito a delineare un percorso decisionale lineare adottato da tutti i Settori dell'Ente, nel pieno rispetto della normativa, con l'obiettivo di tendere al conseguimento degli interventi strategici e amministrativi tramite il Provvedimento finale.

Il controllo successivo di regolarità Amministrativa svolto ai sensi dell'art.147 bis del TUEL 267/2000 relativo ai provvedimenti emessi nel Terzo quadrimestre 2024 ( 01 settembre -31 dicembre) per quanto concerne le Determinazioni di Affidamento:

- ✓ ha garantito un effettivo raccordo con le misure di prevenzione dell'illegalità e della corruzione contemplate nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026 di cui all'art. 6 del DL n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021, approvato con Delibera di Giunta Comunale n.78 del 29 febbraio 2024 che ha assorbito il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza di cui all'art.1, commi 5, lett. a) e 60, lett. a della L. 190/2012;
- ✓ ha assicurato il rispetto dei parametri evidenziati nelle check list aggiornate alla luce delle novità introdotte dal Codice dei Contratti D.L.gs 36/2023;
- ✓ ha accertato la coerenza con gli strumenti di programmazione finanziaria e gestionale;
- ✓ ha attuato gli obblighi posti dalla normativa in materia di trasparenza;
- ✓ Osservato Il rispetto della normativa a tutela della privacy.

Si può senz'altro affermare che i Settori hanno, per lo più, recepito le considerazioni espresse nelle Relazioni 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

#### Osservazioni Specifiche

**L'aggio per l'attività di riscossione** copre il servizio nel suo complesso posto che si tratta di un compenso correlato alla responsabilità di esercizio del concessionario. La Cassazione con Ordinanza n. 10809 del 21 aprile 2023 ha sottolineato una lettura costituzionalmente orientata dell'articolo 17 del dlgs n. 112/1999, (abrogato dlgs 24 marzo 2025) che imporrebbe di collegare il compenso del concessionario a una rendicontazione dell'attività e alla prova della sua concreta effettuazione e dei suoi costi; differentemente l'aggio acquisirebbe un carattere sanzionatorio, di irragionevolezza e di ineguaglianza, che lo renderebbe costituzionalmente illegittimo.

Le fatture liquidate senza avere alla base una precisa rendicontazione, non solo non consentono in via interpretativa di comprendere l'aggio proporzionalmente all'attività svolta, ovvero la sua natura retributiva, ma eclissa la trasparenza circa la quantificazione del compenso spettante all'Agente della Riscossione e/ Società esterne affidatarie della lavorazione e spedizione dei verbali CDS da inviarsi all'estero

#### Avvisi di Accertamento Tributi

Gli Avvisi di Accertamento TARI IMU risultano corredati di ogni elemento sostanziale e formale. Ogni suggerimento derivante dalle precedenti attività è stato recepito, tuttavia è raccomandabile l'inserimento della dichiarazione di insussistenza di conflitti di interesse, da parte del dirigente che sottoscrive l'avviso di accertamento tributario al fine di garantire l'imparzialità e l'integrità dell'azione amministrativa ed assicurare l'insussistenza di condizioni di conflitto di interessi in capo al Dirigente che sottoscrive l'atto.

Riguardo gli Avvisi di Accertamento TARI è stato, altresì, suggerito che ,per una puntuale indicazione del totale dell'importo da pagare sarebbe opportuno esporre i pagamenti effettuati (data e importo) così da determinare il debito residuo.

|                |       |                      |
|----------------|-------|----------------------|
| Totale Tributo | € 100 | Indicato nell'avviso |
|----------------|-------|----------------------|

|                                            |         |                       |
|--------------------------------------------|---------|-----------------------|
| Totale versamenti ( quiet. Importo, data ) | € 20,00 | Da inserirsi          |
| Totale tributo Importo da pagare           | € 80,00 | Indicato nell' avviso |

**Refusi Codice Dei Contratti Pubblici** Nell'ambito dei Provvedimenti disposti da un Settore, nonostante le precedenti osservazioni, persistono i riferimenti al DPR. 207/2010 ed al Codice degli Appalti D.Lgs 163/2006 interamente abrogato dal 19.04.2016.

#### Osservazioni Generali

#### Verifica congruità prestazionale elemento imprescindibile della Liquidazione

Persiste l'obbligo di rimarcare che durante l'esecuzione di un appalto di servizi occorre sempre verificare nelle forme dovute e comprovare nel dettaglio, con adeguata documentazione e verbalizzazione, che le attività e le prestazioni rese dall'operatore economico siano state eseguite a regola d'arte sotto il profilo tecnico e funzionale, in conformità alle condizioni, modalità, termini e prescrizioni del contratto, alla *lex specialis* e a tutte le norme di riferimento.

Si rammenta che l'art.184 del Tuel al comma 2, stabilisce che *“ La liquidazione compete all'ufficio che ha dato esecuzione al provvedimento di spesa ed è disposta sulla base della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore, a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite.*

Taluni Atti di Liquidazione esprimono una sommaria attestazione di avvenuta prestazione e/o regolarità di effettuazione del servizio e/o fornitura di beni senza dare atto di alcuna peculiarità all'oggetto prestazionale stesso. La mera indicazione *“ La fattura è regolare”* non dà alcuna contezza della verifica di cui si argomenta.

Ravvisata tale lacuna procedurale, al fine di contribuire a fornire ogni utile indicazione procedurale, è stata tempestivamente redatta una Circolare all'uopo dedicata oggetto di Formazione Specifica , diffusa con prot .n 14929 del del 03.04.2025 rinvenibile per ogni puntuale chiarimento sul portale

<https://comune.roseto.entetrasparente.it/files/23/15%20Circolare%20Verifica%20di%20Conformit%C3%A0%20nei%20servizi%20e%20nelel%20forniture%20Prot%20Int%200014929%20del%2003-04-2025.pdf>

#### Principio di rotazione

- Principio di rotazione

Al riguardo, si ricorda il parere del MIT, del 29 giugno 2023, n. 2084 che richiamando quanto specificato nella Relazione Illustrativa del Consiglio di Stato al Codice, (p. 73), ovvero che *“ai fini della deroga al principio di rotazione, i requisiti previsti dal comma 4 dell'art. 49 debbano essere concorrenti e non alternativi tra loro”* ha chiarito che la stazione appaltante può quindi derogare al principio di rotazione dando motivazione su tutti i requisiti di cui all'art. 49, co. 4, D.lgs. 36/2023 (quindi struttura di mercato, assenza di alternative e accurata esecuzione del precedente contratto), in esplicazione della discrezionalità amministrativa.)

Per potere procedere è quindi necessaria una verifica concreta e specifica, come emerge dalla formula di apertura della disposizione. Nello stesso senso anche l'Autorità con parere reso in funzione consultiva n. 58/2023 ha precisato che, tenuto conto delle previsioni e della ratio dell'art. 49 del d.lgs. 36/2023, nel caso di affidamento dello stesso contratto all'impresa *“uscente”*, deve essere attentamente valutata dalla stazione appaltante, previa verifica concreta e specifica, l'esistenza dei presupposti legittimanti la deroga al principio di rotazione, **fornendo adeguata e puntuale motivazione in relazione a tutte le condizioni indicate dall'art. 49,**

**comma 4, del Codice.** A tal riguardo la stazione appaltante è tenuta ad illustrare le ragioni specifiche che hanno condotto a tale scelta e le motivazioni per cui non risultino percorribili alternative differenti, motivando puntualmente in ordine alla struttura del mercato e alla effettiva assenza di alternative, nonché al particolare e difficilmente replicabile grado di soddisfazione maturato a conclusione del precedente rapporto contrattuale (sull'onere di motivazione a carico della stazione appaltante in caso di deroga al principio di rotazione Atto del Presidente dell'11.1.2023, delibera n. 12/2023).

Negli atti sottoposti a controllo è ricorrente leggere nel preambolo la seguente affermazione : *“l'importo complessivo dell'incarico compreso di quello dell'annualità precedente rientra comunque nei limiti di cui all'art. 51 comma 1, lettera a) della L. n. 108/2021.*

**Al Riguardo si precisa l'improprio richiamo dell'art. 51 della L.108 2021.**

La Legge n.108 è entrata in vigore il 31/07/2021 ed ha apportato modifiche in sede di conversione al D.L 77/2021. La Legge n108/2021 non è composta dall'articolo 51, semmai, nella parte 1, prevede che l'art. 51 del D.L 77 2021, che ha apportato modifiche al DL. 76/2020, era da intendersi così modificato :*“All'articolo 51, al comma 1: alla lettera a), numero 2.1, capoverso a), le parole: «fermo restando» sono sostituite dalle seguenti: «fermi restando» e dopo le parole: «18 aprile 2016, n. 50» sono aggiunte le seguenti: «, e l'esigenza che siano scelti soggetti in possesso di pregresse e documentate esperienze analoghe a quelle oggetto di affidamento, anche individuati tra coloro che risultano iscritti in elenchi o albi istituiti dalla stazione appaltante, comunque nel rispetto del principio di rotazione»;*

**Errato richiamo ad una normativa superata.**

Con Circolare n. 14/2024 dedicata agli Affidamenti diretti di lavori, servizi e forniture. Obbligo indicazione costi della manodopera. Patente a punti . Ultimo intervento ANAC Adunanza del 30 luglio 2024. Misure da adottare si entrava anche nel merito del suddetto principio.

Vedasi al riguardo la Circolare n 13 del Segretario Generale Pubblicata

### Proroghe

Si richiama l'attenzione sulla verifica dei requisiti dell'Operatore Economico che, sia generali che speciali, devono essere posseduti per l'intera durata del contratto, inclusa l'eventuale proroga. Questo principio di continuità è fondamentale per garantire che l'operatore economico mantenga le condizioni di affidabilità e qualificazione richieste.

### Richiami Atti di convalida

Quando in sede di attività di controllo successivo di regolarità amministrativa è richiesto un intervento in autotutela a convalida degli aspetti formali, sostanziali e contabili verosimilmente lacunosi e carenti di contenuto ravvisati in un atto [dirigenziale](#) sottoposto a controllo, tutti gli atti consequenziali attinenti il procedimento devono sempre richiamare il provvedimento di convalida disposto altrimenti si rischia di non rappresentare con completezza lo stato oggettivo dell'iter procedurale

### Atti di Liquidazione

Taluni Atti di Liquidazione nel gestionale Halley risultano privi della Fattura Elettronica. La fattura elettronica, obbligatoria per le transazioni tra O.E e la Pubblica Amministrazione, è parte integrante e sostanziale dello stesso, come tale deve essere debitamente archiviata e conservata agli atti del Fascicolo digitale.

### Considerazioni finali

Al termine delle attività di controllo, deve darsi atto che non si sono rinvenute anomalie rilevanti ai fini di segnalazioni, interventi in autotutela, in quanto sussiste, per quasi la totalità degli atti, una correttezza sostanziale degli atti soggetti a controllo.

Il rafforzamento del controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti a maggior rischio corruzione (Decisioni a contrarre), può rappresentare una visione sinergica tra lo stesso controllo ed il piano anticorruzione. Un effettivo strumento di monitoraggio funzionale a proposte di azioni correttive e di prevenzione di fenomeni di cattiva amministrazione.

Superata la necessità di attenzionare gli atti amministrativi verso il controllo formale e sostanziale è stata approfondita una analisi di tipo qualitativo della redazione degli stessi.

Dal controllo di regolarità amministrativa, assicurato nella fase successiva all'adozione degli atti secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente, sotto la direzione del Segretario Generale, emerge che il puntuale richiamo agli atti propedeutici, insistentemente oggetto di rilievo nelle precedenti attività, consente di delineare il percorso logico-amministrativo procedurale posto in essere.

**In linea generale, si ribadisce che il controllo successivo, pur intervenendo per sua logica intrinseca a una certa distanza di tempo dall'adozione dell'atto sottoposto a verifica, oltre a consentire, ove possibile, azioni correttive in autotutela, manifesta la sua massima efficacia soprattutto nell'orientare per il futuro l'attività amministrativa, auspicando un miglioramento qualitativo delle procedure, dei provvedimenti e conseguenzialmente dei risultati dell'attività stessa, anche in termini di deflazione del contenzioso.**

**Riguardo i tempi del procedimento di controllo, permangono diversi fattori oggettivi di dilazione degli stessi atteso che l'Attività di controllo successivo di regolarità amministrativa con la personale Sovrintendenza è svolta da un unico Funzionario in capo al quale competono anche tutte le altre attività gestionali ed amministrative connesse all'intero Servizio Affari Generali**

Se l'attività svolta sino ad oggi ha contribuito a raggiungere un ottimo livello di qualificazione degli atti amministrativi, gli sforzi posti in essere per il rafforzamento di tale tipologia di controllo dovrebbero condurre ad una evoluzione culturale dell'intero sistema, ovvero all'acquisizione della consapevolezza dell'importanza di forme di controllo non più prodromiche alla sola correttezza formale dell'atto e in una logica di mero adempimento, ma quale strumento di approfondimento, miglioramento delle prassi amministrative, di condivisione delle problematiche da affrontarsi.

Superare quindi la visione dell'attività di controllo successivo quale "mera azione di correzione", accezione assai discordante dall'intento di contribuire a costruire un sistema organizzato, condiviso, collaborativo e amministrativamente maturo.

Allegati:

1 Verbale estrazione Decisioni a contrarre Affidamento lavori di servizi, forniture

1.1 Settore I

1.2 Settore II

1.3 Settore III

1.4 Servizio Polizia Municipale

2. Verbale estrazione Proroghe Settore II

3. Famiglia 3 Alcun Verbale di estrazione

4. Verbale Determinazioni Modifiche Contrattuali Settore II

- 5 .Famiglia 5 Alcun Verbale di estrazione
- 6. Verbale estrazione Atti di Liquidazione
  - 6.1 Settore I
  - 6.2 Settore II
  - 6.3 Settore III
  - 6.4 Servizio Polizia Municipale
- 7 Verbale estrazione Accertamenti Tributari
  - 7.1 Accertamenti TARI
  - 7.2 Accertamenti IMU
- 8. Verbale estrazione Autorizzazioni Suap
- 9. Verbale estrazione Permessi a costruire
- 10 Verbale estrazione Atti liquidazione salari accessori

Il Segretario Generale  
Dott.ssa Raffaella D'Egidio