



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 II Quadrimestre 01.05.-31.08.2024

Premessa	2
1 Sintesi quadro normativo di riferimento	3
2 Oggetto controllo Atti amministrativi	4
3 Criteri di estrazione (definizione del campione, dimensione e selezione degli elementi del Campionamento)	5
4. Provvedimenti Amministrativi sottoposti a controllo successivo:	6
Famiglia 1 Determinazioni	6
1b.1 Settore I Governo del Territorio e Sviluppo Economico	6
1.b.2 Settore II Servizi Tecnici	6
1.b.3 Settore III Servizi Finanziari	7
1.b.4 Servizio Polizia Municipale	8
Famiglia n 2. Proroghe Tecniche	9
Famiglia n 3. Determinazione Lavori Somma Urgenza	9
Famiglia n 4 Determinazioni Modifiche contrattuali in corso di esecuzione	9
Settore II Servizi Tecnici :	9
Famiglia n 5 Determinazione Conferimenti incarichi	10
Famiglia n 6 Liquidazioni	10
1 Settore I Governo del Territorio	10
2 Settore II Servizi Tecnici	10
3 Settore III Servizi Finanziari e Tributari :	11
4 Polizia Municipale d	11
Famiglia n 7 Accertamenti Tributari esecutivi IMU e TARI	11
Famiglia n.8 Permessi di costruire.	12
Famiglia n.9 Autorizzazioni Suap	13
Famiglia n.10 Determinazioni di liquidazioni del salario accessorio, compreso gli incentivi tecnici.	14
3 Settore III Servizi Finanziari	14
4 Servizio Polizia Municipale:	14
4 Esiti controllo	14
Osservazioni Generali	14
Osservazioni Specifiche	16
Considerazioni Finali	16

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 dei 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 caratterizzato 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 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 Tributari 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)

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/> .

L'Ufficio Controlli Interni nell'anno 2024 ha acquistato un applicativo, che seppur nelle more di una prima implementazione, è comunque un valido supporto per una organizzazione procedurale dell'attività di controllo fermo restando la necessità di acquisire manualmente i dati dal gestionale Halley. Tale condizione comporta che all'estrazione massiva deve seguire sempre una selezione tesa ad individuare i provvedimenti attinenti le famiglie da sottoporsi a controllo.

Il primo quadrimestre è stato gestito con l'utilizzo dell'applicativo di cui sopra, è comprensibile che ci possano essere state delle disfunzionalità formali, quali ad esempio l'utilizzo di un "Modello di atto" meno confacente alle caratteristiche del provvedimento in esame rispetto a quello all'uopo reperibile nell'ambito delle check list del programma, senza tuttavia, compromettere nella sostanza l'esito del controllo.

Con il controllo relativo agli atti del secondo quadrimestre 2024 l'applicativo si è esplorato in quasi tutte le sue funzionalità.

4. Provvedimenti Amministrativi sottoposti a controllo successivo:

Famiglia 1 - Determinazioni

1b.1 Settore I Governo del Territorio e Sviluppo Economico periodo Estrazione 01.05.-31.08.2024 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

- 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	15			
n. atti da traslare nell'ambito della Famiglia Liquidazioni	1			
n. atti da escludere evidente non pertinenza alla Famiglia delle Decisioni a contrarre	11	Alcuni: ✓ Sanzione per fiscalizzazione ex art. 34, comma 2, del D.P.R. n. 380/2001 e ss.mm.ii.; ✓ Rimozione vincoli convenzionali. Approvazione schema di contratto. Rif. Catasto fabbricati: Fg. 46 Part. 363, Sub 4 ✓ Documento informativo "MANIFESTAZIONI TEMPORANEE: attività di intrattenimento e spettacolo a carattere pubblico (artt. 68, 69 e 80 TULPS)" approvato con determinazione n. 4 (RG 56) del 31/01/2023. Aggiornamento. Etc		
Atti Bacino popolazione determinazioni		3		
Formula ISA 530				
Atti Bacino popolazione determinazioni		3		

Formula ISA
530

N	p	q	E	z	n	n.atti da controllare	% estrazione
3	0,5	0,5	10,00%	1,96	2,9388	2,94	97,96

VERO

Atti da controllare n. 2,94> 3

Dal gestionale Halley la D.D. di seguito evidenziata risulta annullata:

20	23/05/2024	294	Decisione di contrarre, ai sensi dell art. 17 del D.Lgs. n. 36/2023 con affidamento diretto ai sensi dell art. 50, comma 1, lett. b) del medesimo decreto legislativo, per il servizio di fornitura e posa in opera di materiale per la realizzazione dei corridoi di lancio - Stagione balneare 2024
----	------------	-----	---

Atti da controllare n. 2

Certificazione agli Atti delle Determinazioni escluse dal controllo

Elenco Verbale Estrazione Determinazioni assoggettate a controllo all.1

1.b.2 Determinazioni Settore II Servizi Tecnici periodo Estrazione 01.05.-31.08.2024 dal gestionale Halley Atti

Amministrativi –Determinazioni risultano inseriti n. 72 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 dal portale	72				
n.	27	determinazioni aventi oggetti non pertinenti la tipologia da sottoporre a controllo. Alcuni:			
		✓ Approvazione modello di delega e cessione della stessa alla sottoscrizione della convenzione; approvazione contabilità finale e certificato di regolare esecuzione; ✓ presa d'atto dei verbali della procedura ed approvazione della graduatoria provvisoria;- ✓ sostituzione rup diverse forniture; etc...			
n.	8	n determinazioni risultano annullate			
n.	7	n. determinazioni sono da traslare nel controllo afferente la famiglia delle liquidazioni			
n.	1	n determinazione riguarda una variante			

Bacino popolazione attinenti determinazioni a contrarre
Atti 29

Formula ISA 530

N	p	Q	E	z	n	n.atti da controllare	% estraz
29	0,5	0,5	10%	1,96	22,4537246	22,453725	77,426637

VERO

Atti da controllare n. 22,45 < 22

Certificazione agli Atti delle Determinazioni escluse dal controllo

Elenco Verbale Estrazione Determinazioni assoggettate a controllo all.1.2

1.b.3 Determinazioni Settore III Servizi Finanziari periodo Estrazione 01.05.-31.08.2024 dal gestionale Halley

Atti Amministrativi –Determinazioni risultano inseriti n. 59 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 dal portale	59				
n.	46	n determinazioni oggetto estraneo			
		✓ Alcuni; ✓ Concessione congedo straordinario ai sensi dell'art. 42, comma 5, del d.lgs. 151/2001; ✓ Presa d'atto interdizione anticipata dal lavoro per maternità ai sensi dell'art. 17, comma 2, lett.a) e commi 3 e 5 del Decreto			

			Legislativo n. 151/2001 e presa d'atto astensione obbligatoria per maternità'; ✓ assunzione a tempo pieno e determinato (mesi 4) di un agente di polizia municipale - periodo 12.8.2024 - 11.12.2024 presa atto dimissioni dipendente e applicazione Art. 12 comma 4 del CCNL 9.05.2006
Bacino popolazione attinenti determinazioni a contrarre			
Atti 13			

Formula ISA
530

N	p	q	E	z	n	n.atti da controllare	% estraz
13	0,5	0,5	10,00%	1,96	11,55609	11,56	88,89

VERO

Atti da controllare n.11,56 >12

Certificazione agli Atti delle Determinazioni escluse dal controllo

Elenco Verbale Estrazione all 1. 3

1.b.4 Servizio Polizia Municipale periodo Estrazione 01.05.-31.08.2024 dal gestionale Halley Atti Amministrativi
-Determinazioni risultano inseriti n.18 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		18				
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		Alcuni: ✓ Versamento al fondo di previdenza complementare "perseo sirio" delle quote per l'anno 2023- ✓ Rimborso somme versate erroneamente relative a verbali di contestazione violazioni codice della strada in favore di vari utenti; ✓ Selezione riservata al personale a tempo indeterminato del settore polizia locale del comune di roseto degli abruzzesi per l'attribuzione della progressione economica orizzontale anno 2022-approvazione graduatoria		
Atti Bacino popolazione determinazioni		11				
Formula ISA 530						
N	p	Q	E	z	n	N.Atti da controllare
11	0,5	0,5	0,1	1,96	9,962656	9,962656
VERO						90,56959638

Atti da controllare n.9,96 >10

Certificazione agli Atti delle Determinazioni escluse dal controllo

Elenco Verbale Estrazione all 1.4

Complessivamente sono state controllate n. 46 Determinazioni Decisioni contrarre comportanti impegni di spesa

Settore I Governo del Territorio	n.	2
Settore II Servizio Tecnici	n.	22
Settore III Servizi Finanziari	n.	12
Comando Polizia Municipale	n.	10

Famiglia n 2. Proroghe Tecniche

Polizia Municipale: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore II Servizi Tecnici :

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore III Servizi Finanziari : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Famiglia n 3. Determinazione Lavori Somma Urgenza

Polizia Municipale: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore II Servizi Tecnici :

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore III Servizi Finanziari : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia

Famiglia n 4 . Determinazioni Modifiche contrattuali in corso di esecuzione

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.05 -31.08.2024

Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore II Servizi Tecnici :

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- la ricerca è possibile solo attraverso l'espressa descrizione "Modifica " Verbale all.5

Dal Bacino delle determinazioni è stata estrapolata la DD. 436 del 19.07.2024

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n1atti Applicata la percentuale di estrazione del 100%

Popolazione			Formula ISA 530				
N	p	Q	E	z	n	n .atti da controllare	% ESTRAZ
1	0,5	0,5	0,1	1,96	1	1	100

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

Data	R.G.	Oggetto
19/07.2024	436	Oggetto: Modifica del contratto in corso di esecuzione, ai sensi dell'art. 106, comma 4, lett. d) del D. Lgs n. 50/2016, inerente l'incarico professionale di SIA per l'intervento di "ripristino argine sud foce fiume Tordino" -PNRR M2C4I2.1.b Fascicolo Siged 4.38 12/134 -CUP G98H22000460001 CIG A0258262

Settore III Servizi Finanziari : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024-non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia

Polizia Municipale: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- 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 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore II Servizi Tecnici :Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore III Servizi Finanziari :Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia

Polizia Municipale: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- 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 sé non prevede interventi discrezionali nei quali si potrebbe insinuare (verifica congruità prestazionali a prescindere) un rischio corruttivo

Nel periodo 01.05 -30.08.2024

1 Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- risultano emessi n. 3 atti. Si sottopone a controllo il provvedimento Verbale estrazione all.6

R.i	Data	R.G.	Oggetto
4	16/05/2024	310	SERVIZIO DI REDAZIONE DEL REGOLAMENTO E PIANO ANTENNE - LIQUIDAZIONE FATTURA N. 156/2023 - CIG: Z873822BCC

2 Settore II Servizi Tecnici Dal portale Halley -periodo 01.05-31.08.2024 risultano emessi n. 81 atti di Liquidazione. In occasione dell'estrazione delle Determinazioni n.7 provvedimenti aventi ad oggetto, (esempio DD RG 441 n.i 134 del 25.07.2024 " PNRR - M4C1 - INV.1.1 "DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO M. VENTRE" CUP G95E22000000006 - CIG A02F7FFBFA - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU- APPROVAZIONE I SAL E LIQUIDAZIONE) sono state traslate, al solo fine dell'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa, nel Bacino di Popolazione degli Atti di liquidazione.

Relazione attività di controllo successivo di regolarità amministrativa Atti gestione ordinaria Periodo 01.05.2024-31.08.2024

La fattispecie procedurale sembrerebbe afferente a quest'ultima tipologia di provvedimento posto che l'aspetto tecnico, ovvero la presa d'atto dello stato di avanzamento ai lavori da certificarsi è la conditio sine qua non per l'emissione del provvedimento di liquidazione stesso.

Bacino complessivo estrazione n. 88 Atti Percentuale estrazione 2%

Si sottopongono a controllo n. 2 provvedimenti estratti con Formula casuale Verb.all.7

R.i	Data	R.G.	Oggetto
111	15/05/2024	302	Servizio di somministrazione lavoro a tempo determinato. Liquidazione spesa servizio svolto mese di aprile 2024
164	29.07.2024	444	Servizio di Collaudo Statico In Corso D'opera Del Pontile a Mare Di Roseto Degli Abruzzi_Liquidazione Prestazioni Professionali Arch. Locicero Adriano

3 Settore III Servizi Finanziari e Tributari : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 - 31.08.2024- risultano emessi n58 Atti di liquidazione Si sottopone a controllo il provvedimento. Verb.all8

R.i	Data	R.G.	Oggetto
108	11.07.2024	408	collegio dei revisori contabili compenso periodo 1/04/2024-30/06/2024

4 Polizia Municipale dal gestionale Halley risultano emessi n.18 atti. Si sottopone a controllo il provvedimento Verb.all.9

R.i	Data	R.G.	Oggetto
23	17/06/2024	351	Servizio Gestione Della Sosta A Pagamento Con Ausiliari Del Traffico E Noleggio Attrezzature - Liquidazione Fattura N. 23/Sp Del 03 Giugno 2024 - Ditta A.J. Mobilita' Srl

L'atto di Liquidazione sopra esposto è risultato **Annullato**.

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 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.

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

Complessivamente nel periodo ;01.05.-31.08.2024 sono stati emessi n. 36 Avvisi TARI Per le ragioni sopra esposte si procede con l'estrazione degli atti utilizzando la misura fissa del 2 %,

La decisione assunta di controllare gli Avvisi di accertamento Tributarî con la percentuale ridotta trova le sue fondamenta nella ricorrente tipologia dei contenuti formali e sostanziali degli Avvisi come sopra accennato

Famiglia 7 b : 1. Accertamenti Tributarî esecutivi da controllare con percentuale fissa al 2% per eccesso si controlla n.1

Imposta / Tassa	N. Avvisi emessi	% estrazione	n. avvisi da controllare
TARI	36	2	0,72

Si sottopone a controllo n 1. Avviso all.11

Denominazione	Num	Del	Anno Emissione	Esito	Totale
Accertamento su non pagato 2019 del 15-05-2024	1990	15/05/2024	2024	Art.149 bis CPC - A mezzo PEC	14.144,00

Famiglia 7 b :2 Accertamenti Tributarî esecutivi da controllare con percentuale fissa al 2.

Complessivamente nel periodo 01.05.-31.08.2024 sono stati emessi n. 124 Avvisi IMU

Imposta / Tassa	N. Avvisi emessi	% estrazione	n. avvisi da controllare
IMU	124	2	2,48

Si sottopone a controllo n 2. Avviso all.12

Progr interno con file excel per coordinamento numerico	Avviso n.	Del
36	273	14/05/2024
68	312	26/06/2024

Gli Avvisi di Accertamento TARI IMU risultano corredati di ogni elemento sostanziale e formale.. Si suggerisce l'inserimento della insussistenza di condizioni di conflitto di interessi da parte del Dirigente preposto all'accertamento di che trattasi. Per la relativa check list E' stata utilizzata la scheda generica "Altri Atti" per necessità di inserimento dei dati nel riepilogo generale

Famiglia 8: Permessi di costruire.

Nel periodo 01.05-31.08.2024 sono stati emessi n. 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 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 corrispondenza interna con il I Settore come da certificazione agli atti,

Agli Atti è pervenuto elenco dettaglio n. 42 permessi a costruire la cui numerazione ufficiale è dal n. 40 al n. 81. È stato attribuito numero interno per estrazione con parametri da 1 a 42. Estratto il n. 28 progressivo attribuito al permesso a costruire n. 45 i controlla n. 1 Permesso a costruire

PDC	% estrazione	n.PDC da controllare
N.42	2	1

estremi pdc sottoposto a controllo all. 13

Progr interno con file excel per coordinamento numerico	PDC	Del	Oggetto
28	45	28.05.2024	Compl. Lavori pdc 153/2007 in variante

Famiglia 9: Autorizzazioni Suap

Gli atti appartenenti a tale Famiglia sono estraibili dalla procedura Halley dalla quale risulta che nel periodo : 01.05 - 31.08.2024 sono stati disposti n. provvedimenti. Si applica la percentuale di controllo del 2%

Si controlla n 1 provvedimenti emessi dal I Settore Governo del Territorio

Autorizzazione N

N Altri Atti gestionale Halley	% estrazione	n.Autorizzazioni da controllare
15	2	1

estremi Autorizzazione SUAP sottoposta a controllo all. 13

Progr interno con file excel per coordinamento numerico	Autorizz	Del	Oggetto
1	73	07.05.2024	Autorizzazione ex art. 37 L.R 41/2012

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

1 Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

2 Settore II Servizi Tecnici Dal portale Halley -periodo 01.05-31.08.2024 non risultano da estrarsi provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

3 Settore III Servizi Finanziari: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- risultano emessi n.4 provvedimenti

N Altri Atti gestionale Halley	% estrazione	n.Autorizzazioni da controllare
4	2	1

Si procede al controllo Atto: 14

RG	Del	Oggetto
311	17/05/2024	Liquidazione salario accessorio mese di marzo 2024 e per il dip.dimissionario matr.1552 anche aprile 2024

4 Servizio Polizia Municipale:

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.05 -31.08.2024- Bacino Popolazione Determinazioni risulta emesso il seguente Atto RG 342 del 10.06.2024 *SETTORE POLIZIA LOCALE :ATTRIBUZIONE DI COMPITI E FUNZIONI COMPORTANTI SPECIFICHE RESPONSABILITA' E CONSEGUENTE INDENNITA' DI FUNZIONE AI SENSI DELL'ART 97 DEL CCNL RELATIVO AL PERSONALE DEL COMPARTO FUNZIONI LOCALI TRIENNIO 2019-2021 PERIODO GENNAIO / DICEMBRE 2024 che in fase di controllo è risulta **ANNULLATA** all.15*

4 Esiti controllo

Osservazioni generali

Esito 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 secondo quadrimestre 2024 (01 maggio -31agosto) 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, sopra richiamata, 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

Per la gestione dell'attività di controllo, è stato utilizzato l'applicativo denominato "PICO" acquistato con Determinazione RG 469 del 09.08.2024 per una buona funzionalità è suscettibile ad esplorazioni/ad adeguamenti e, laddove possibile con proposte di miglioramento <https://picopiao.it/fmi/webd/PICOPIAO24>. Nell'ambito dell'attività è stata proficua l'attività di interfaccia con il gestore del software al fine di attivare migliorie e puntuali rendicontazioni.

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.

Osservazioni Specifiche

Sottoscrizione del Capitolato prestazionale: In taluni Atti di Affidamento per prestazione di Servizi è allegato un Capitolato senza sottoscrizione né della S.A. né dell'O.E.

Il Capitolato speciale d'appalto, non può ridursi ad una mera elencazione delle attività prestazionali da allegarsi al fascicolo elettronico; le condizioni di esecuzione hanno una autonoma e peculiare funzione nella procedura da regolarsi, pertanto per una sua legittima validità necessita l'espressa sottoscrizione tra le parti, a comprova della regolare esecutività del contratto stipulato.

Verifica congruità prestazionale elemento imprescindibile della Liquidazione

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 eseguite a regola d'arte sotto il profilo tecnico e funzionale, in conformità a condizioni, modalità, termini e prescrizioni del contratto, alla lex specialis e a tutte le norme di riferimento.

Occorre pertanto verificare nelle forme dovute e comprovare nel dettaglio che le attività e le prestazioni rese dall'O.E. siano eseguite in conformità al contratto cui ci si riferisce.

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.*

Se non sono stati nominati RUP di fase o direttori dell'esecuzione le verifiche e le conseguenti liquidazioni fanno capo al RUP

Durata del contratto

Il periodo di durata del contratto deve essere espressamente riportato oltre che nel capitolato parte integrante e sostanziale del provvedimento adottato anche nella Determinazione Dirigenziale.

Comunicazione al beneficiario dell'impegno di spesa art. 191 comma 1, D.lgs. 267/2000.

Com'è noto, gli Enti locali possono effettuare spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente programma del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 5 del TUEL. L'art. 191 del TUEL al comma 4 prevede La comunicazione dell'avvenuto impegno e della relativa copertura finanziaria, riguardanti le somministrazioni, le forniture e le prestazioni professionali, e' effettuata contestualmente all'ordinazione della prestazione con l'avvertenza che la successiva fattura deve essere completata con gli estremi della suddetta comunicazione. E' opportuno far presente che, fermo restando quanto disposto al comma 4, il terzo interessato, in mancanza della comunicazione, ha facoltà di non eseguire la prestazione sino a quando i dati non gli vengano comunicati. Si richiama all'osservanza del dettato normativo. (rif.Relazione G.C. n.260 del 14.07.2023)

Considerazioni finali

Il rafforzamento del controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti a maggior rischio corruzione (Decisioni a contrarre), rappresenta una puntuale implementazione del piano anticorruzione. Il Controllo rappresenta altresì uno

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 sotto l'aspetto formale, allo stato il controllo sviluppa anche una analisi di tipo sostanziale..

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 ora di delineare il percorso logico-amministrativo procedurale posto in essere nell'adozione dei provvedimenti.

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 del 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, in una logica di mero adempimento, ma quale strumento di approfondimento, miglioramento delle prassi amministrative, condivisione delle problematiche da affrontarsi.

Superare quindi la visione dell'attività di controllo successivo quale "mera azione di correzione" e valorizzare il controllo come momento di confronto funzionale a costruire un sistema organizzato, condiviso, collaborativo e amministrativamente maturo.



Comune di Roseto degli Abruzzi

Controllo di regolarità amministrativa

sessione

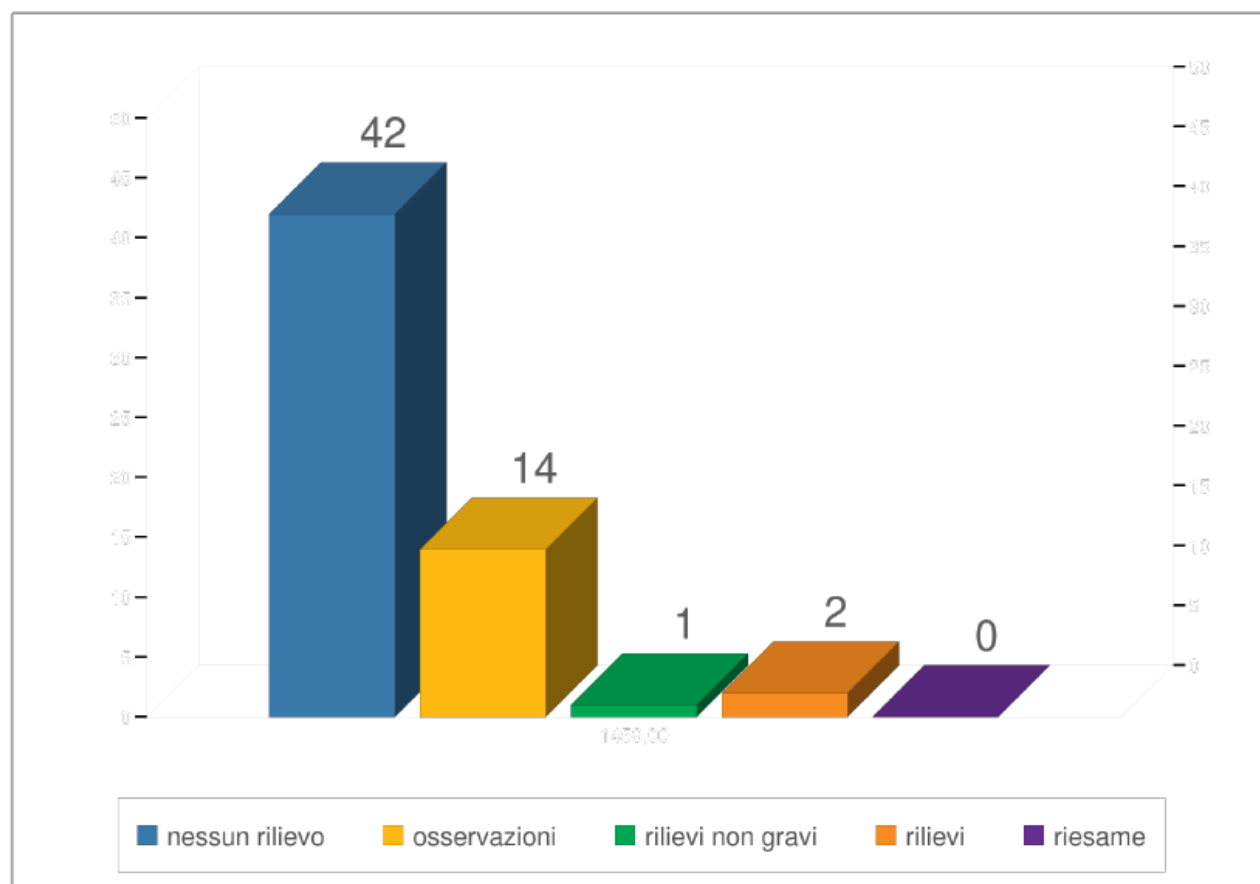
periodo esaminato: dal al

n. di atti esaminati

59

nessun rilievo	42
osservazioni	14
rilievi non gravi	1
rilievi	2
riesame	0

riepilogo grafico



Elenco dei settori controllati

	n. atti esaminati	osservazioni	nessun rilievo	rilevi non gravi	rilevi	riesame
SETTORE I – GOVERNO DEL TERRITORIO E SVILUPPO ECONOMICO	5	0	4	0	1	0
SETTORE II – SERVIZI TECNICI	25	3	21	1	0	0
SETTORE III – SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI	17	2	15	0	0	0
COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	12	9	2	0	1	0

Analisi degli esiti del controllo per tipo di atto

tipo di atto	n. atti esaminati	osservazioni	nessun rilievo	rilevi non gravi	rilevi	riesame
01. AFFIDAMENTO DI SERVIZI, LAVORI E FORNITURE	46	11	33	1	1	0
04. ATTO DI LIQUIDAZIONE	6	1	5	0	0	0
05. AUTORIZZAZIONI SUAP	1	0	0	0	1	0
07. PERMESSI A COSTRUIRE	1	0	1	0	0	0
10. ALTRI ATTI	5	2	3	0	0	0

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

1° Settore I

2 Settore II

3 Settore III

4 Servizio Polizia Municipale

2 Verbale estrazione Atti di Liquidazione

1° Settore I

2 Settore II

3 Settore III

4 Servizio Polizia Municipale

3 Verbale estrazione Autorizzazioni Suap

1° Settore I

4. Verbale estrazione Permessi a costruire

1° Settore I

5 Verbale estrazione Altri Atti

1 Settore III Accertamenti tributari

2 Settore III Atti liquidazione salari accessori

3 Servizio Polizia Municipale

Il Segretario Generale

Dott.ssa Raffaella D'Egidio



RAFFAELLA
D'EGIDIO
06.04.2025
23:05:24
GMT+02:00