



CITTÀ DI ROSETO DEGLI ABRUZZI

PROVINCIA DI TERAMO

SEGRETERIA GENERALE

UFFICIO CONTROLLI

**Oggetto: Relazione esiti Controllo successivo Regolarità amministrativa art. 147 bis TUEL 267/2000
Provvedimenti emessi dal 01 gennaio al 30 aprile 2024.**

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 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 controlli di tipo collaborativo ed è svolto secondo i principi generali di revisione aziendale, dell'indipendenza, della competenza professionale acquisita nell'esercizio delle funzioni svolte con diligenza e nel rispetto del principio di imparzialità e trasparenza.

1 Sintesi quadro normativo di riferimento

Relazione attività di controllo successivo di regolarità amministrativa Atti gestione ordinaria Periodo 01.01.2024-30.04.2024

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 ritenuto le Chek list utili alla predisposizione degli amministrativo e, senza alcuna pretesa di esaustività, si è ritenuto che potessero rappresentare una fondamentale 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 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-DEI-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.

4. Provvedimenti Amministrativi sottoposti a controllo successivo:

Famiglia 1 - Determinazioni

1.a) **Servizio Polizia Municipale** periodo Estrazione 01.01.-30.04.2024 dal gestionale bacino Halley risultano emessi n. 9 atti dal cui oggetto come da elenco di seguito esposto è evidente che alcuno sia relativo 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

NUMERO	DATA	R. G.	OGGETTO
9	29/04/2024	239	Assistenza sanitaria integrativa della società nazionale di mutuo soccorso cesare pozzo in favore del personale della polizia locale "ex art. 208 cds- parte assistenziale"
8	12/04/2024	204	Selezione riservata al personale a tempo indeterminato del settore polizia locale del comune di Roseto degli Abruzzi per l'attribuzione della progressione economica orizzontale anno 2021 approvazione graduatoria.
7	04/04/2024	183	Annullamento d'ufficio in autotutela dei preavvisi di accertamento e dei verbali per violazioni al c.d.s. ex artt.21 nonies e octies legge 241/1990-modifica determina n. 47 del 13-12-2022-nomina nuovo responsabile procedimento
6	19/03/2024	150	Rimborso somme versate in eccesso da vari utenti della strada relative a contestazioni cds
5	04/03/2024	123	Attribuzione indennità ai sensi artt.10-23-29 c.,t.i dell'11-12-2023 personale polizia locale
4	29/02/2024	119	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2023 e precedenti, alla data del 31/12/2023 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. n. 118/2011- servizio p.m.-
3	26/02/2024	106	Rimborso somme versate in eccesso dai vari utenti della strada relative a contestazioni cds
2	17/01/2024	24	Annullata poiché sostituita con delibera di consiglio per riconoscimento debiti fuori bilancio (n.36 del 27/09/2024)
1	15/01/2024	18	Attribuzione funzioni al personale di polizia locale, periodo gennaio - dicembre 2023. liquidazione indennità di funzione anno 2023.

1.b) Settore I Governo del Territorio e Sviluppo Economico periodo Estrazione 01.01.-30.04.2024 dal gestionale bacino Halley risultano emessi n. 17 atti dal cui oggetto come da elenco di seguito esposto è evidente che alcuno sia Relativo 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

NUMERO	DATA	R. G.	OGGETTO
17	22/04/2024	227	Determinazione motivata di conclusione della conferenza di servizi preliminare, art. 14-quater l. 241/1990 - forma semplificate e modalità asincrona - ditta: adriatica s.p.a.
16	15/04/2024	213	Piano integrato di attività ed organizzazione 2024/2026 - "sottosezione di programmazione performance" - assegnazione obiettivi di performance organizzativa ed individuale al personale del settore i
15	09/04/2024	195	Disposizioni organizzative sui controlli a campione delle pratiche edilizie
14	09/04/2024	193	Disciplinare per i controlli ai sensi dell'art. 71 del d.p.r. 445/2000 sulle dichiarazioni sostitutive rese ai sensi degli artt. 46 e 47 del d.p.r. medesimo
13	28/03/2024	175	Trasferimento temporaneo del mercato settimanale del giovedì, settore non alimentare, presso l'area in lungomare celommi, tratto compreso fra via ariccia e via viterbo in attuazione delle disposizioni di cui al punto 6 della scheda n. 1 a 1 b allegata alla deliberazione di c.c. n. 23 del 03.05.2012.
12	27/03/2024	174	Selezione riservata al personale a tempo indeterminato del settore i per l'attribuzione della progressione economica orizzontale - anno 2021 - approvazione graduatoria
11	25/03/2024	163	Cessione in proprietà di lotto già concesso in diritto di superficie e rimozione vincoli convenzionali. approvazione schema di contratto. rif. catasto fabbricati: fg. 21, p.la 247, sub 26 e 27
10	18/03/2024	148	Cessione in proprietà di lotto già concesso in diritto di superficie e rimozione vincoli convenzionali. approvazione schema di contratto. rif. catasto fabbricati: fg. 46, p.la 621, sub 7
9	23/02/2024	104	Costo di costruzione - anno 2024 - adeguamento all'indice istat ai sensi del combinato disposto dall'art. 16, comma 9, del d.p.r. 380/2001 e dall'art. 8 della l.r. 89/1998
8	22/02/2024	99	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2023 e precedenti, alla data del 31/12/2023 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. n. 118/2011- settore i governo - territorio e sviluppo economico
7	21/02/2024	93	Determinazione motivata di conclusione della conferenza, art. 14-quater l. 241/1990 - forma semplificate e modalità asincrona - pas art. 6 d.lgs. 28/2011 - realizzazione impianto fv (p = 996,30 kwp) e opere di connessione
6	20/02/2024	87	Restituzione deposito cauzionale per svolgimento servizio di salvamento e di pulizia in tratto di spiaggia libera - ditta di marco immobiliare srl
5	05/02/2024	59	Cessione in proprietà di lotto già concesso in diritto di superficie e rimozione vincoli convenzionali. approvazione schema di contratto. rif. catasto fabbricati: fg. 46, p.la 506, sub 6 e 39
4	05/02/2024	57	Rimozione vincoli convenzionali. approvazione schema di contratto. rif. catasto fabbricati: fg. 46, p.la 832, sub 3 e 19
3	31/01/2024	54	Estensione della validità delle concessioni demaniali marittime aventi finalità turistico-ricreative e sportive insistenti nel territorio comunale - attuazione indirizzo di cui alla delibera di giunta comunale n. 482 del 29/12/2023 e determinazione n. 64 del 30/12/2023
2	29/01/2024	48	Impegno di spesa per la partecipazione dei componenti esterni alle riunioni della commissione comunale di vigilanza sui locali/impianti di pubblico spettacolo (ccvps)
1	12/01/2024	13	Aree speciali a gestione pubblica per uso libero destinate ad alloggio, varo e sosta di imbarcazioni ubicate nella frazione cologna spiaggia e in roseto capoluogo: estensione dell'occupazione delle medesime da parte dei titolari di posteggio che hanno partecipato ai bandi del 2022.

1.c) Determinazioni Settore II Servizi Tecnici Periodo Estrazione 01.01.-30.04.2024 dal gestionale bacino Halley risultano emessi n. 80 Provvedimenti .

- Dall'analisi dell' oggetto si quantificano in n.47 gli atti 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

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n. 32 atti. Applicata la percentuale di estrazione del 67,61%

Popolazione			Formula ISA 530				
N	p	q	E	z	N	n .atti da controllare	% ESTRAZ
47	0,5	0,5	10,00%	1,96	31,77894	31,78	67,61

Nell'allegato A, parte integrante e sostanziale della presente relazione si riporta l'elenco **degli atti sottoposti a controllo** successivo di regolarità amministrativa del Settore II.

Per ciascun Atto è stata predisposta la relativa scheda di controllo.

Determinazioni Settore III Servizi Finanziari Periodo Estrazione 01.01.-30.04.2024 dal gestionale bacino Halley risultano emessi n. 53 Provvedimenti .

Dall'analisi dell' oggetto si quantificano in n.53 gli atti 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

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n 34 atti. Applicata la percentuale di estrazione del 64,87%

Popolazione			Formula ISA 530				
N	p	q	E	z	N	n .atti da controllare	% ESTRAZ
53	0,5	0,5	10,00%	1,96	34,38341	34,38	64,87

Nell'allegato A, parte integrante e sostanziale della presente relazione **si riporta l'elenco di n. 34 atti sottoposti a controllo** successivo di regolarità amministrativa del Settore II.

Per ciascun Atto è stata predisposta la relativa scheda di controllo.

Famiglia n 2. Proroghe Tecniche

Polizia Municipale: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore II Servizi Tecnici :

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024-risulta estratto n. 1 provvedimento attinenti a tale Famiglia. La Determinazione n. 41 del 06.03.2024, unico atto di tale natura, è stata sottoposta a controllo ed è stata predisposta la relativa scheda di verifica.

Settore III Servizi Finanziari :Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024 non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Famiglia n 3. Determinazione Lavori Somma Urgenza

Polizia Municipale:Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore II Servizi Tecnici :

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024 non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore III Servizi Finanziari : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia

Famiglia n 4 . Determinazioni Modifiche contrattuali in corso di esecuzione

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.01 -30.04.2024

Polizia Municipale: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore II Servizi Tecnici :

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024-risultano estratti n.5 provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n4 atti

Applicata la percentuale di estrazione del 96,97%.

Popolazione			Formula ISA 530			n .atti da controllare		% ESTRAZ
N	p	q	E	z	n			
4	0,5	0,5	10,00%	1,96	3,878837	3,88	96,97	

Di Seguito l'elenco di n.4 atti sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa del Settore II.Per ciascun Atto è stata predisposta la relativa scheda di controllo:

Data	R.G.	Oggetto
23/04/2024	231	P.N.R.R. M.2, C.4, I2.2. - Interventi Per La Resilienza, La Valorizzazione Del Territorio E L'efficienza Energetica Dei Comuni - Mitigazione Rischio Idraulico In Roseto Capoluogo (Via Patini, Via Accolle) - Cup: G94h19000080001 - Perizia Di Variante N. 1 - Integrazione Impegno.
26/03/2024	166	P.N.R.R. M.2 C.4 I2.2 - Interventi Per La Resilienza, La Valorizzazione Del Territorio E L'efficienza Energetica Dei Comuni - Lavori Di "Mitigazione Rischio Idraulico Nella Fraz. Di Coste Lanciano" - Cup G94h19000070001 - Perizia Di Variante N. 1- Integrazione Impegno.-
22/02/2024	98	P.N.R.R. M.2, C.4, I2.2. - Interventi Per La Resilienza, La Valorizzazione Del Territorio E L'efficienza Energetica Dei Comuni - Mitigazione Rischio Idraulico In Roseto Capoluogo (Via Patini, Via Accolle) - Cup: G94h19000080001 - Perizia Di Variante N. 1 - Integrazione Impegno.
20/02/2024	91	P.N.R.R. M.2, C.4, I2.2. - Interventi Per La Resilienza, La Valorizzazione Del Territorio E L'efficienza Energetica Dei Comuni - Mitigazione Rischio Idraulico Nella Fraz. Di S. Giovanni - Perizia Di Variante N. 1 - Integrazione Impegno - Cup: G94h19000090001.

Settore III Servizi Finanziari : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024-non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia

Famiglia n 5 . Determinazione Conferimenti incarichi

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.01 -30.04.2024

Polizia Municipale: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore II Servizi Tecnici :

Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- risultano n estratti provvedimenti attinenti a tale Famiglia.

Settore III Servizi Finanziari : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- non risultano estratti 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%, i quanto il rischio corruzione per questa tipologia di provvedimenti è pesato basso nel PCTPCT

Nel periodo _ 01.01 -30.04.2024

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

R.i	Data	R.G.	Oggetto
3	15/02/2024	123	Manutenzione Straordinaria Impianti Semaforici Liquidazione Fattura N. 108/Pa Del 09 Novembre 2023 Ditta Linea Leader S. & C. Srl

Settore I Governo del Territorio: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- risultano emessi n. 3 atti. Si sottopone a controllo il provvedimento

R.i	Data	R.G.	Oggetto
3	07.03.2024	175	Liquidazione compensi ai componenti esterni della commissione comunale di vigilanza sui locali/impianti di pubblico spettacolo (CCVPS). Anni 2022-2023.

Settore II Servizi Tecnici: Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- risultano emessi n. 96 atti. Si sottopongono a controllo n. 2 provvedimenti

R.i	Data	R.G.	Oggetto
100	24.04.2024	272	PNRR M.2-C.3-1.1 "NUOVA COSTRUZIONE MEDIANTE SOSTITUZIONE EDILIZIA DELLA SCUOLA MEDIA FEDELE ROMANI" DI ROSETO DEGLI ABRUZZI CUP G99J22000590006 - CIG A03088F6F1 - LIQUIDAZIONE FATTURA LAVORI ANTICIPO 10%
64	28.02.2024	156	FORNITURA MATERIALE EDILE - LIQUIDAZIONE SPESA

Settore III Servizi Finanziari e Tributari : Dal portale Halley Atti Amministrativi -periodo 01.01 -30.04.2024- risultano emessi n. 73 atti. Si sottopone a controllo il provvedimento

R.i	Data	R.G.	Oggetto
21	31.03.2024	83	SERVIZIO DI PULIZIA E SANIFICAZIONE DEGLI UFFICI E DEI LOCALI DI COMPETENZA DEL COMUNE LIQUIDAZIONE DITTA MOSCA GROUP S.R.L.S

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 01.01.-30.04.2024 sono stati emessi n. 1850 Avvisi TARI Per le ragioni sopra esposte si procede con l’ estrazione degli atti utilizzando la misura fissa del 1 %, in deroga a quanto previsto nel Piano Operativo dei Controlli che fissava al 2 % la percentuale dei controlli.

La decisione assunta di controllare gli Avvisi di accertamento IMU con la percentuale ridotta all’1 trova le sue fondamenta nella ricorrente tipologia dei contenuti formali e sostanziali degli Avvisi come sopra accennato

Si sottopongono a controllo n. 18 atti

Famiglia 7 b : 1. Accertamenti Tributari esecutivi da controllare con percentuale fissa al 1.

Imposta / Tassa	N. Avvisi emessi	% estrazione	n. avvisi da controllare
TARI ANNO 2019 Avviso di accertamento esecutivo (legge n. 160 del 27 dicembre 2019) per omesso/parziale versamento tributo comunale sui rifiuti e sui servizi e contestuale applicazione delle sanzioni	1850	1	18

Progr	Avviso n.	Del	Anno
1	16	17.02.2024	2019
2	18	17.02.2024	2019
3	46	21.02.2024	2019
4	80	22.02.2024	2019
5	96	26.02.2024	2019
6	280	19.01.2024	2019
7	480	19.01.2024	2019
8	613	19.01.2024	2019
9	653	19.01.2024	2019
10	808	19.01.2024	2019
11	1341	19.01.2024	2019
12	1472	19.01.2024	2019
13	1491	19.01.2024	2019
14	1621	19.01.2024	2019
15	1676	19.01.2024	2019
16	1683	19.01.2024	2019
17	1716	19.01.2024	2019
18	1960	19.01.2024	2019

La progressività numerica degli Avvisi è attribuita meccanicamente in fase di estrazione massiva. La data subisce uno slittamento se l’Avviso, conservando il medesimo numero di emissione, è notificato successivamente a mezzo pec, senza

spese. E' stata disposta una unica scheda di controllo.

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

Complessivamente nel periodo 01.01.-30.04.2024 sono stati emessi n. 121 Avvisi IMU

Imposta / Tassa	N. Avvisi emessi	% estrazione	n. avvisi da controllare
IMU	121	2	2

Progr	Avviso n.	Del	Anno
1	170	11.04.2024	2020
2	171	11.04.2024	2019

Sarebbe opportuno attestare l'assenza di situazioni di conflitto di interesse nei confronti dei Soggetti Accertati. Il processo risulta mappato nell'allegato 7 del PIAO vigente a rischio medio- Area Gestione Entrate-occorrerebbe richiamare lo stesso ed attestare l'applicazione delle misure generali e specifiche da porre in essere.

Famiglia 8: Permessi di costruire.

Nel periodo 01.01.-30.04.2024 sono stati emessi n. 39 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 corrispondenza interna con il Settore come da certificazione agli atti,

Si controlla n. 1 Permesso a costruire

Estremi provvedimenti :

PDC n. 26.DEL 25.03.2024

E' stata disposta la scheda di controllo

Famiglia 9: Autorizzazioni Suap

Gli atti appartenenti a tale Famiglia sono estraibili dalla procedura Halley dalla quale risulta che nel periodo : 01.01 - 30.04.2024 sono stati disposti n. 72 provvedimenti . Si applica la percentuale di controllo del 2%

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

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

jhh

Atti di Liquidazione	1	12/01/2024	10	Liquidazione Salario Accessorio Novembre 2023
----------------------	---	------------	----	---

4 Esiti controllo

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 primo quadrimestre 2024 (01 gennaio -30 aprile) 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 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

Sono stati controllati complessivamente n. 99 Atti così distinti

Atti controllati		Schede di controllo predisposte
Affidamento di servizi lavori e forniture	69	69
Atti di liquidazione	6	6
Autorizzazione SUAP	1	1
Permessi a costruire	1	1
Atri Atti	2	2
Avvisi TARI	18	1
Avvisi IMU	2	1
Totali	99	81

Come da Report allegati

Si precisa che per la verifica del controllo di n. 2 Avvisi IMU e n. 18 Avvisi TARI sono state emesse n. 2 schede di verifica .

Per le altre tipologie sono state emesse n. 79 schede di controllo e predisposte le relative schede di controllo che andranno comunicate ai rispettivi Dirigenti. **Nessun rilievo che richieda interventi di convalida**

Per la gestione dell'attività di controllo, per la prima volta è stato utilizzato un applicativo denominato "PICO" acquistato con Determinazione RG 469 del 09.08.2024 – CIG B287E5964E

<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.

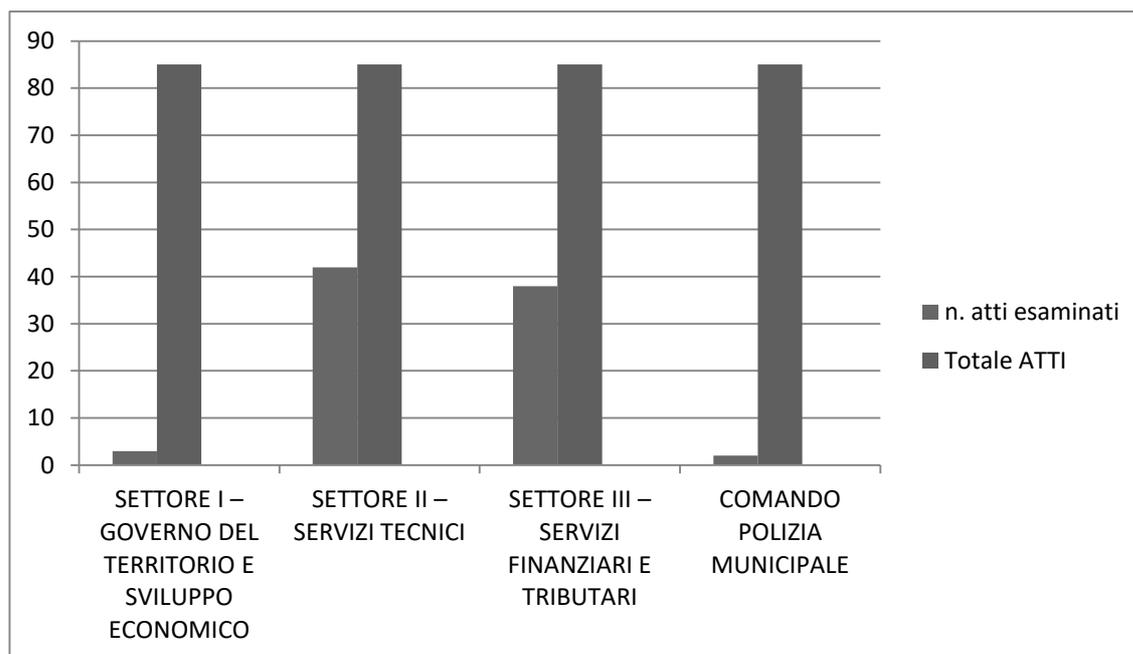
L'applicativo è compilato in modo intuitivo, non richiede informazioni di tipo tecnico né specialistico.

Questo primo quadrimestre ha rappresentato una fase di implementazione ed esplorazione del programma, da considerarsi quindi, seppur alimentato con dati riferiti ad Atti Ufficiali, quale procedura di esplorazione utile a comprendere ogni particolarità tecnica.

Elenco controlli per settore

	n. atti esaminati e Schede di controllo	Osservazioni	nessun rilievo	rilievi non gravi	rilievi	riesame
SETTORE I – GOVERNO DEL TERRITORIO E SVILUPPO ECONOMICO	3		3			

SETTORE II – SERVIZI TECNICI	38		38			
SETTORE III – SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI	38		38			
COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	2		2			
TOTALE ATTI CONTROLLATI	81		81			
NB : 2 Avvisi IMU = Nel totale Si considera n.1 solo Atto 18 Avvisi TARI = Nel totale Si considera n.1 solo Atto						



Il Segretario Generale
Dott.ssa Raffaella D'Egidio

RAFFAELLA
D'EGIDIO
20.01.2025
20:07:25
GMT+02:00

