



**COMUNE DI GIOIA TAURO**  
**89013 Città Metropolitana di Reggio Calabria**

***Il Segretario Generale***

---

**Prot. n. COME A LATERE**

**Ai Responsabili di Settore:**

- **Responsabile Settore II - *Economico-Finanziario***  
**Dr.ssa Mirella DE VITA**
- **Responsabile Settore III - *Amministrativo***  
**Dr.ssa Maria Teresa SORACE**
- **Responsabile Settore IV - *Lavori pubblici***  
**Arch. Francesco CARPINELLI**
- **Responsabile Settore V - *Programmazione e gestione del territorio***  
**Ing. Salvatore ORLANDO**
- **Responsabile Settore VI - *Vigilanza***  
**Dr.ssa Serena Agata Grazia SCUDERI**
- **già Responsabile Settore VII - *Tributi***  
**Dr.ssa Valentina Angelica BROSIO**
- **Responsabile Ufficio Legale**  
**Avv. Rosaria SAFFIOTI**

**Al sig. Sindaco**  
**Cap. Aldo ALESSIO**

**Al Presidente del Consiglio Comunale**  
**Dr.ssa Francesca ALTOMONTE**

**Al Collegio dei Revisore dei Conti**

**SEDE**

**Oggetto: Controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva (art. 147 bis, comma 3, D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.) - Relazione dell'attività di controllo relativo agli atti adottati nel II trimestre 2023.**

La Legge 7 dicembre 2012 n. 213 "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 10 ottobre 2012 n. 174, recante disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012. Proroga di termine per l'esercizio di delega legislativa" ha introdotto importanti novità in materia di controlli interni agli enti locali.

In particolare, le modifiche apportate al D.Lgs n. 267/2000 (TUEL) dalla citata legge hanno potenziato e rafforzato i controlli interni sugli Enti locali, intesi ad una costante verifica dell'attività gestionale, sia sotto il profilo della regolarità e, quindi, della conformità all'ordinamento giuridico, sia sotto il profilo economico-finanziario e, quindi, della rispondenza ai principi di efficacia, efficienza e trasparenza.

Il Consiglio Comunale, in ossequio alle suddette previsioni di legge, nella seduta del 29/12/2012 con deliberazione n. 58 ha approvato il "*Regolamento dei controlli interni*" per come previsto dall'art. 147 e seguenti del TUEL, susseguentemente sostituito, ai fini di aggiornarlo alle modifiche legislative intervenute, dall'omologo Regolamento approvato giusta deliberazione di Consiglio comunale n. 16 del 08.06.2020, al cui Capo II è disciplinato il Controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, da effettuarsi, a norma delle prescrizioni di cui all'art. 15, "*sotto la direzione del segretario, il quale può avvalersi di uno o più funzionari dell'Amministrazione e di eventuali unità operative appositamente costituite*".

A norma delle prescrizioni di cui all'art. 17, comma 1, del menzionato Regolamento, "*il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile è effettuato con periodicità trimestrale*".

Tra i metodi da impiegare per il controllo in questione, per come individuati nel summenzionato art. 17, comma 1, si è ritenuto utilizzare quello di cui alla lettera c) - Campionamento, espletato conformemente a quanto previsto nel successivo art. 18, "*in modo tale che sia garantito l'esame di almeno il 10% della popolazione*", (intendesi tale, per espressa definizione regolamentare, "*l'insieme delle unità da cui è selezionato il campione*").

Si evidenzia, inoltre, che, in assenza di un Programma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile riferito all'anno in considerazione (che, a norma dell'art. 13, "*il Segretario può approvare annualmente, in coerenza con il Piano triennale di prevenzione della corruzione, nonché con il Piano della trasparenza e dell'integrità*"), si applicano, ai fini dell'individuazione degli atti da sottoporre al controllo successivo, le prescrizioni di cui all'art. 14, che dispone nel modo seguente: "*In assenza del programma di cui all'art. 13, sono sottoposti al controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, secondo le modalità indicate all'art. 17, i seguenti atti:*

- a) *Le determinazioni di impegno di spesa*
- b) *Gli atti di accertamento di entrata*
- c) *Gli atti di liquidazione di spesa*
- d) *Gli ordinativi di pagamento*
- e) *I contratti e gli atti endoprocedimentali presupposti*
- f) *Le convenzioni*
- g) *I cedolini stipendiali*

oltre che "*gli atti emessi senza il parere preventivo favorevole di regolarità tecnica o contabile*", come previsto ex articolo 14, commi 1 e 2 del regolamento vigente.

Si richiama, inoltre, in quanto pertinente, l'art. 147 - bis, commi 2 e 3 del Dlgs. 267/2000 ss.mm.ii., che, con riferimento alla tipologia di controlli in esame, testualmente recita:

*"2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.*

*3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale"*

Si precisa, altresì, che, con il controllo amministrativo in fase successiva, vengono esaminati e

controllati gli atti amministrativi, con riguardo al rispetto delle disposizioni di legge, dello Statuto e dei regolamenti dell'Ente, alla correttezza e regolarità delle procedure, alla correttezza formale nella redazione dell'atto, nonché riguardo ai seguenti elementi di verifica da esaminare in relazione alle specifiche tipologie di atto oggetto di controllo, per come riportati nella scheda di controllo all'uopo predisposta dal precedente RPCT, come da dettaglio che segue:

1. idoneità dell'atto (forma);
2. oggetto;
3. preambolo;
4. motivazione;
5. dispositivo;
6. impegno di spesa e rispetto delle regole di finanza pubblica;
7. regolarità amministrativa;
8. rispetto delle vigenti disposizioni in materia di prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità, nonché di pubblicità e trasparenza, da parte delle p.a.;
9. data.

Tutto quanto sopra premesso, si evidenzia che, nell'arco temporale considerato (01 aprile – 30 giugno 2023), sono **stati adottati** un numero complessivo di **n. 196 atti** amministrativi di determinazione a cura dei Responsabili dei Settori interessati (compreso il sottoscritto Segretario Generale, n.q. di Responsabile del Settore I).

Dei sopra detti atti, sono stati **sottoposti a controllo** complessivi **n. 20 atti**, il cui totale supera la soglia del 10% prevista quale percentuale minima di atti da sottoporre al controllo, ai sensi del citato art. 18 del vigente regolamento comunale sul sistema dei controlli interni.

Si dà atto a tal proposito, in particolare, che sono state escluse dal controllo complessive **n. 30** determinazioni dirigenziali adottate dal sottoscritto Segretario Generale, nella qualità di Responsabile del Settore I, le quali non possono essere verificate, ai fini del presente controllo, poiché, appunto, adottate personalmente, attesa l'esigenza di provvedere alla gestione del Settore, in assenza di altro personale qualificato da incaricare all'uopo.

Si precisa, inoltre, con riferimento alla data degli atti interessati dal controllo a campione, che la stessa è da ricondursi alla data risultante dalla registrazione delle determinazioni al registro generale (che è, appunto, ascrivibile al periodo 01 aprile/30 giugno 2023), essendo il numero di registro di settore generato dal sistema, allorquando l'atto è ancora in bozza.

### **ESITO DEL CONTROLLO**

Con riferimento alle principali criticità riscontrate nel corso della prima sessione dei controlli interni per l'anno 2023, per la massima parte degli atti controllati, non ci sono particolari rilievi da segnalare, in quanto il *modus procedendi* rispetta massimamente i dettati di legge.

Il controllo effettuato ha evidenziato, in linea generale, una sostanziale regolarità nella stesura dei provvedimenti e, in particolare:

- presenza degli elementi essenziali dell'atto;
- sufficienza, congruità della motivazione;
- leggibilità dell'atto;
- riferimenti normativi.

Per il periodo **01 aprile – 30 giugno 2023**, il report formulato ha evidenziato che le determinazioni controllate sono risultate nel complesso regolari e si è rilevato il concreto rispetto degli obblighi di trasparenza e pubblicità imposti dal D.Lgs. 33/2013, poiché tutti gli atti esaminati sono pubblicati sull'apposita sezione del sito istituzionale, pur non essendo data formale dichiarazione della circostanza nel contenuto di taluni degli atti esaminati.

Si è verificato, infatti, che **taluni degli atti sottoposti a controllo risultano carenti nel contenuto della specifica indicazione della loro rilevanza, ai fini della pubblicazione sulla sezione "Amministrazione Trasparente" del portale istituzionale, ai sensi del D.lgs. 33/2013, oltre che della dichiarazione di assenza di condizioni d'incompatibilità e di conflitti, anche potenziali di interesse, di cui al predetto D.Lgs. 33/2013 ed al Codice integrativo di comportamento dell'Ente.**

Pertanto, facendo osservare che entrambe le circostanze di cui appena detto si erano già evidenziate ai Responsabili di Settore, mediante le precedenti, analoghe relazioni, **s'impone l'esigenza di sollecitare i predetti Responsabili affinché :**

- 1. venga espressamente dichiarata, nel testo di ciascun provvedimento, l'assenza di condizioni di incompatibilità del funzionario che adotta l'atto medesimo, oltre che del responsabile del procedimento (per il caso si tratti di persona diversa dal predetto Responsabile di Settore), conformemente a quanto imposto ex dal D.Lgs. 39/2013 e dal Codice di Comportamento Integrativo del Comune di Gioia Tauro relativamente all'esistenza di situazioni di conflitto, anche potenziale, di interesse.**
- 2. venga espressamente dichiarata, nel testo di ciascun provvedimento, la pubblicazione dell'atto medesimo sulla sezione "Amministrazione Trasparente" del portale istituzionale dell'Ente.**

Si invitano, inoltre, i Funzionari, per il caso di utilizzo di format di precedenti determinazioni, di prestare particolare attenzione al contenuto degli stessi prima della loro pubblicazione, onde evitare refusi che, pur non inficiando il contenuto sostanziale dell'atto, appaiono con lo sesso non pertinenti, dunque, inopportuni a livello formale.

Si cita, a titolo esemplificativo, il contenuto delle determinazioni dirigenziali n. 150/V Settore/2023 e n. 145/V Settore/2023, entrambi relativi alla liquidazione di fatture per lo svolgimento di servizi precedentemente affidati ad O.E. di settore, i quali atti recano (evidentemente per il refuso di cui detto) periodi afferenti all'impegno di spesa e, dunque, non pertinenti alla fase di liquidazione.

Si invita, altresì, a prestare maggiore attenzione all'intellegibilità degli atti, avendo cura di assicurare, nel preambolo, l'indicazione di tutti gli elementi efficaci a tal fine, ivi compresi la normativa specifica su cui si fonda la legittimità dell'atto, nonché ogni più utile informazione atta a favorire la conoscenza delle circostanze significative.

Si cita, a tal proposito, a titolo esemplificativo, la D.D. N. 89/IV Settore/2023, recante: "*Lavori di "La città tra due fiumi, rigenerazione urbana e ambientale del quartiere Marina per il miglioramento della qualità del decoro urbano e del tessuto sociale e ambientale". Rimborso spese indagini per indagini geofisiche e sondaggi geognostici. CUP: C57H21001940001*", a mezzo della quale si è proceduto all'impegno della somma di € 5.381,00 sul cap. in uscita 355203 dell'anno 2022/2024, relativa, appunto, al rimborso di spese relative al piano delle indagini geofisiche e dei sondaggi da effettuare in relazione all'intervento, prodotti dall'O.E. aggiudicatario del servizio, che pure richiamando il precedente atto di determinazione dirigenziale di affidamento dell'incarico (D.D. n. 27/IV Settore/2023), non specifica espressamente che (com'è intuibile dall'adozione della DD. 89/IV Settore/2023) tale importo sia esente dalle spese in questione (e/o da eventuali altre).

Si invita, infine, in generale, ad adottare maggiore attenzione e scrupolosità nella redazione degli atti (ovvero, per il caso di redazione a cura dei dipendenti preposti, nel controllo degli stessi), al fine di assicurare la completezza degli atti medesimi, specialmente in parti che risultano essenziali.

A tal proposito, si osserva, infatti, con riguardo all'atto di determinazione dirigenziale n. 28/VII Settore/2023 (ad oggetto: "*Nomina dei responsabili (incarico di specifica responsabilità ex art. 80 - ndr 70 - quinquies, comma 1 CCNL 25.05.2018) e assegnazioni compiti e funzioni appartenenti al settore VII - Tributi ed Entrate Locali*") e relativamente alla parte dispositiva dello stesso (punto n. 4), che l'atto benché rispetto all'indicazione dei dipendenti chiamati allo

svolgimento delle funzioni sostitutive, testualmente preveda: *“Di provvedere come segue ad individuare il sostituto per il caso di assenza o impedimento dell’incaricato di specifica responsabilità/responsabile del procedimento, al fine di garantire l’effettiva continuità dei servizi del Settore”*, di fatto, non fa seguire all’enunciato alcuna individuazione dei sostituti medesimi.

**Stante quanto detto, s’invitano tutti i Responsabili di Settore a conformarsi alle indicazioni espresse nella presente relazione, ai fini della corretta redazione degli atti di determinazione di rispettiva competenza.**

Copia del presente referto viene trasmesso ai Responsabili di Settore, al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Collegio dei Revisori dei Conti ed al Nucleo di valutazione.

Copia dello stesso viene pubblicato, in maniera permanente, nell'apposita sezione del sito *web* istituzionale dell'Ente dedicata ai controlli interni.



**IL SEGRETARIO GENERALE**

*Avv. Pasquale Pupo*

