



COMUNE DI GIOIA TAURO

89013 Città Metropolitana di Reggio Calabria

Il Segretario Generale

Prot. n. VEDI STRINGA LATERALE

AI RESPONSABILI DI SETTORE

D.ssa Maria Alati

Dr. Salvatore Tillieci

D.ssa Maria Teresa Sorace

Arch. Francesco Carpinelli

Ing. Salvatore Orlando

D.ssa Serena Agata Grazia Scuderi

Al Sindaco

Aldo Alessio

Al Presidente del Consiglio Comunale

Dott.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 dal 01 luglio al 30 settembre 2022.-

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 corrente (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 luglio - 30 settembre 2022), sono **stati adottati** un numero complessivo di **n. 194 atti** amministrativi a cura dei Responsabili dei Settori interessati.

Dei sopra detti atti, sono stati **sottoposti a controllo** complessivi **n. 26 atti**.

Si dà atto che sono state escluse dal controllo complessive n. 12 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 luglio/30 settembre 2022), 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 2022 non ci sono particolari rilievi da segnalare, in quanto il ***modus procedendi*** rispetta massimamente i dettati di legge.

Il controllo effettuato ha evidenziato, infatti, 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 **1 luglio - 30 settembre 2022**, il report formulato ha evidenziato che le

determinazioni controllate sono risultate 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.

Malgrado quanto sopra, si segnala ai Responsabili di Settore l'esigenza di prevedere espressamente, nel testo di ciascuna determinazione adottata, che la stessa verrà pubblicata anche nella suddetta sezione, onde garantire il rispetto dei vari obblighi di pubblicazione imposti dal D.Lgs. 33/2013, differenti a seconda della tipologia di atto.

Si rileva, altresì, l'esigenza di segnalare ai predetti Responsabili che venga espressamente dichiarata, nel testo di ciascun atto, 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.

Copia del presente referto viene trasmesso, per quanto di rispettiva competenza, 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

