

## **Controllo di regolarità amministrativa – fase successiva Programmazione 2018**

Per la redazione del presente documento si è tenuto conto delle Relazioni annuali dell'RPCT e dei Report sull'attività di controllo in fase successiva del Segretario Generale nonché dell'aggiornamento del PTPCT triennio 2018-2020 approvato con delibera della Giunta Comunale n.17 del 31.01.2018.

### ***Normativa di riferimento***

L'art. 147-bis del TUEL, introdotto dall'art. 3, comma 1, lett. d), del D.L. n. 174/2012 convertito dalla L. n. 213/2012, al comma 1 disciplina il controllo di regolarità amministrativa e contabile nella fase preventiva della formazione dell'atto. Al comma 2 è invece disciplinato il controllo di regolarità amministrativa *“nella fase successiva”* che deve essere assicurato 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 successivo secondo quanto previsto al citato comma 2 *“le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento”*. Gli strumenti e le modalità di controllo interno, tra i quali è annoverato anche il controllo di regolarità amministrativa, sono definiti con Regolamento adottato dal Consiglio Comunale.

In esecuzione di detta normativa il Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 31.1.2013, ha approvato il Regolamento per la disciplina dei controlli interni, successivamente integrato con D.C.C. n.89/2014 che, tra l'altro, all'art. 4, commi 3-4 e 5, dispone:

*“3.Nella fase successiva, l'attività di controllo sulla regolarità amministrativa dell'atto, è demandata al Segretario Generale che si avvale della collaborazione del Vicesegretario Generale e di altre professionalità ritenute all'occorrenza necessarie per l'esercizio della funzione.*

*4.Al fine di garantire la massima trasparenza e imparzialità del controllo degli atti stabiliti dalla legge, l'individuazione degli stessi si attua attraverso una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento e sulla base di indicatori predefiniti. Le risultanze del controllo sono trasmesse, a cura del Segretario, ai Dirigenti di Settore/Responsabili di Servizio unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Consiglio comunale, ai Revisori dei conti e all'Organismo indipendente di valutazione/Nucleo di Valutazione.*

*5.Le modalità operative relative all'attività di controllo sono individuate con specifico atto della Segreteria Generale.”*

## **Obiettivi**

Il controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva avrà come obiettivo quello di monitorare e verificare :

- a) il rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente;
- b) la correttezza e regolarità delle procedure;
- c) la correttezza formale nella redazione dell'atto;
- d) il rispetto degli indirizzi e degli obiettivi politico-amministrativi prefissati dagli organi di governo dell'Ente attraverso gli atti programmatici generali (DUP) e gestionali (PEG);
- e) il rispetto degli obblighi della trasparenza e della applicazione delle misure previste nel PTPCT 2018/2020.

## **Caratteristiche**

In base alla normativa e al regolamento sopra citati il controllo in fase successiva deve presentare specifiche caratteristiche quali la indipendenza, la imparzialità e la trasparenza.

Deve inoltre essere condotto in modo standardizzato utilizzando strumenti di controllo e metodi di misurazione predefiniti e deve avere quale finalità il miglioramento qualitativo degli atti in funzione della buona amministrazione verso i cittadini e come ottimale attuazione degli indirizzi fissati dagli organi di governo dell'Ente.

## **Oggetto di controllo**

Oltre agli atti tipizzati per i quali è previsto obbligatoriamente, in base alle disposizioni di legge, il controllo in fase successiva, ovvero determinazioni di impegno di spesa e contratti, è necessario nell'ambito degli "*altri atti amministrativi*" di cui al 2° comma dell'art. 147-bis del TUEL, individuare preventivamente quelli da sottoporre al controllo successivo. Secondo gli orientamenti dell'ANAC che individua quelli suscettibili di particolare attenzione e per quanto previsto dal PTPCT 2018-2020 saranno oggetto di controllo:

- Determinazioni di impegno di spesa;
- Contratti nella forma della scrittura privata;
- Determinazione di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici;
- Ordinanze;
- Atti rilasciati dal SUAPE (Permessi di costruire e SCIA);
- Titoli abilitativi in sanatoria.

### **Organizzazione dell'attività**

Per l'attività di controllo, coerentemente alla specifica previsione regolamentare, si ritiene opportuno confermare la costituzione di un gruppo di lavoro composto dal Segretario Generale che si avvarrà della collaborazione del Vice Segretario Generale e da un Dirigente da individuarsi con il sistema della rotazione, nonché dal Responsabile Ufficio Urbanistica, E.R.P. e Ambiente, Ing. Brunella Gambelunghè, e alternativamente dal Responsabile dell'Ufficio SUAPE Ing. Leonardo Mignini e dal Responsabile Ufficio Servizi Sociali e contratti, Dott.ssa Angela Gatto. Si avvarrà, inoltre, del supporto tecnico del Responsabile Ufficio Controllo Gestione, Dott.ssa Patrizia Gaudenzi,

Il gruppo di lavoro opera in modo collegiale; si applica l'obbligo di astensione del componente qualora l'atto estratto sia stato assunto dallo stesso o vi abbia partecipato nella fase istruttoria o nei casi di conflitto di interessi previsti nel Codice di comportamento integrativo dell'Ente, e comunque nel rispetto delle ipotesi di legge applicabili per le incompatibilità ed astensioni.

### **Frequenza**

L'attività di controllo in fase successiva per l'anno 2018 avrà cadenza quadrimestrale.

### **Metodo statistico**

L'art. 147-bis del TUEL impone che gli atti da sottoporre a controllo siano *“scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento”*.

La gestione viene effettuata mediante un applicativo informatico a cura dell'Ufficio Innovazione e Sistemi informativi: la semplice immissione del numero complessivo delle varie tipologie di atti consente di estrarre un campione rappresentativo, ossia un elenco di numeri ai quali corrisponde un determinato atto da sottoporre a controllo di regolarità amministrativa. Le percentuali sotto indicate tengono conto del trend storico.

La programmazione per il corrente anno prevede che siano sottoposti a controllo successivo, oltre agli atti già in precedenza individuati, anche i gli Atti d'obbligo e le Convenzioni urbanistiche e i Provvedimenti di sanatoria edilizia.

L'estrazione verrà condotta nel seguente modo:

- per le determinazioni di impegno di spesa, l'estrazione verrà effettuata su tutti gli impegni di spesa assunti nel periodo considerato, gestiti dal Servizio Finanziario e numerati progressivamente; a ogni numero estratto corrisponde una D.D., sulla quale verrà effettuato il controllo nella misura del 7% del totale;
- per quanto concerne i contratti, tenuto conto che quelli sottoscritti in forma pubblica sono rogati (e dunque già controllati) dal Segretario, si sottoporranno a controllo i soli contratti stipulati mediante scrittura privata, agendo anche in questo caso tramite campionamento nella misura del 10 % del totale;

- relativamente ai provvedimenti di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari etc., il campione verrà estratto all'interno dell'elenco degli impegni di spesa afferenti al Titoli I°, Livello II° Trasferimenti correnti, secondo i codici di bilancio comunicati dall'Ufficio Ragioneria nella statistica che dovrà fornire a cadenza quadrimestrale, nella misura del 10 % del totale;
- le ordinanze sono ordinate in maniera progressiva in apposito registro nella misura del 5 % del totale;
- i permessi di costruire in base alla numerazione assegnata nella misura del 10 %;
- le SCIA in base alla numerazione assegnata nella misura del 10 %;
- i titoli abilitativi in sanatoria nella misura del 5%.

Le percentuali indicate, d'intesa con il gruppo di lavoro, potranno essere modificate.

### ***Fasi del processo di controllo***

Le fasi del controllo da seguire da parte del gruppo di lavoro saranno le seguenti:

- verifica degli *standards* di riferimento sulla base di schede di controllo, sulle quali annotare la presenza o l'assenza degli elementi (di contenuto e di procedura) ritenuti indicativi per ritenere il provvedimento esaminato corretto sotto il profilo amministrativo;
- le irregolarità riscontrate vengono registrate in un quadro di sintesi che costituisce, insieme a tutte le osservazioni e gli eventuali chiarimenti acquisiti nel corso della verifica, la base della reportistica. Qualora nel corso del controllo venissero individuati atti che presentano irregolarità, questi vengono isolati immediatamente come "casi di attenzione" e segnalati ai dirigenti responsabili;
- la restituzione dei dati si concretizza con la consegna di reports periodici contenenti segnalazioni di irregolarità degli atti sottoposti a verifica e di una nota di valutazione complessiva sulla correttezza degli atti adottati e sul peso delle irregolarità riscontrate. Tale relazione lascia spazio anche ad ulteriori analisi, rilievi, indirizzi e proposte ai dirigenti interessati. In questa fase, qualora emergano irregolarità ricorrenti che possano imputarsi ad interpretazioni differenziate delle disposizioni, si interverrà con circolari e/o direttive destinate ai dirigenti e/o con eventuali proposte di modifiche procedurali e regolamentari.

### ***Risultati***

Gli effetti del controllo devono contribuire alla migliore esplicazione delle funzioni amministrative da parte dei dirigenti. In linea generale, il modello prevede:

- la rilevazione di anomalie rilevanti che conduce alla segnalazione dei “casi di attenzione” al dirigente responsabile, il quale può eventualmente attivare autonomi poteri di revoca, rettifica o integrazione;
- i report quadrimestrali rilevano le anomalie al fine di: a) fornire chiarimenti ai dirigenti; b) emanare circolari esplicative; c) impostare o modificare regolamentari e/o prassi; serve inoltre a fornire: una valutazione complessiva della regolarità delle procedure, una valutazione sulla affidabilità dei dati;
- all'individuazione di corsi di formazione mirati.

Il report verrà impiegato anche quale strumento utile per la predisposizione e trasmissione, ai sensi dell'art. 148 del TUEL, del referto annuale, alla sezione regionale della Corte dei Conti, relativo alla regolarità della gestione e all'efficacia e adeguatezza del sistema dei controlli interni adottato.

### ***Obblighi informativi e di pubblicità***

Gli obblighi informativi e di pubblicità previsti dalle disposizioni precitate legislative e regolamentari, sono, per ragioni funzionali, così assolti:

- a ciascun Dirigente, mediante trasmissione del report quadrimestrale, e delle eventuali schede di valutazioni di atti, per l'assunzione di azioni correttive da porre in essere che assicurino anche la qualità formale degli atti ed il superamento delle eventuali anomalie riscontrate;
- al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, ai Capigruppo Consiliari, mediante trasmissione del report quadrimestrale, mentre l'insieme complessivo delle schede verrà conservato agli atti dell'Ufficio Controllo di Gestione, comunque a disposizione dei predetti Organi per i rispettivi profili di competenza ed interesse;
- all'Organo di Valutazione, mediante trasmissione del report quadrimestrale, unitamente a tutte le schede di valutazione degli atti controllati;
- all'Organo di Revisione mediante trasmissione del report quadrimestrale e la messa a disposizione dell'insieme complessivo delle predette schede presso l'Ufficio Controllo di Gestione, per i profili di competenza.

### ***Schede di controllo***

Ai fini della corretta gestione del processo di controllo sono previste apposite schede, quali strumento operativo di controllo per il gruppo di lavoro sopra descritto nella parte relativa all'organizzazione dell'attività di cui all'art. 147-bis del TUEL.

In particolare, delle schede, elaborate per tutte le tipologie dei provvedimenti da controllare, contengono anche elementi utili per la verifica dell'applicazione di alcune misure di prevenzione individuate nel vigente PTPCT. Le stesse potranno essere oggetto di eventuali modifiche ed integrazioni.