



COMUNE DI GIARDINELLO

Città Metropolitana di Palermo

Prot.n. 4965 del 20 MAR 2023

OGGETTO: Controllo successivo di regolarità amministrativa- Attuazione disposizioni del REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI

Relazione anno 2022

La scrivente Dott.ssa Antonella Spataro Segretario Generale in servizio a scavalco presso il comune di Giardinello, in applicazione del Regolamento comunale dei controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 04 del 13.03.2014 e successivamente modificato con deliberazione consiliare n. 11 del 14.04.2016, ha svolto l'attività relativa al controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti amministrativi per l'anno 2022.

L'attività di controllo successivo sugli atti mira a verificarne la regolarità contabile e amministrativa attraverso un esame a campione dei provvedimenti adottati in ciascun semestre dell'anno dai responsabili di direzione. L'attività preordinata ai controlli in questione è stata condotta prendendo in esame provvedimenti amministrativi afferenti ai diversi settori a fine di valutarne la correttezza.

Sotto il profilo operativo, in continuità con quanto svolto l'anno precedente, l'attività è stata condotta controllando indicatori mirati sia alla correttezza nella redazione del provvedimento, anche con riferimento ai tempi di attuazione e/o di conclusione del procedimento amministrativo o della fase endoprocedimentale, e anche al rispetto delle innovative vigenti regole.

Appare opportuno riportare il contenuto dell'attività di controllo da effettuare:

- Il controllo successivo di regolarità amministrativa è esercitato mediante verifica a campione della regolarità amministrativa e contabile su specifiche tipologie di atti
- Il controllo è effettuato dal Segretario Comunale e verte sulla competenza dell'organo, sull'adeguatezza della motivazione e sulla regolarità delle procedure seguite.

- Le risultanze del controllo, in caso di riscontrate imprecisioni o irregolarità vengono comunicate ai responsabili di direzione con eventuali direttive cui conformarsi, al fine di migliorare per il futuro la regolare predisposizione dei provvedimenti amministrativi

La struttura organizzativa dell'ente, a seguito della delibera di Giunta Municipale n. 13 del 12.03.2019 è con cui è stato adottato il Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, prevede una articolazione in 4 direzioni, in capo alle quali, con apposite determinazioni sindacali, sono stati nominati titolari di posizione organizzativa, che hanno svolto le attività per tutto l'anno 2022:

● Direzione tecnica	Arch. Massimiliano Evola
● Direzione finanziaria	Rag. Gianluca Coraci
● direzione affari generali	Dott. Marco Venuti
● Direzione polizia municipale	Comandante Dott. Marco Venuti

La presente relazione sintetica ha valutato la regolarità dei provvedimenti ai fini del rispetto delle regole amministrative ed in parte contabili e può rappresentare un supporto per il miglioramento dell'attività amministrativa, sotto il profilo della regolare formulazione degli atti. I seguenti atti amministrativi costituiscono nel dettaglio la tipologia di provvedimenti sottoposti al controllo *de quo*:

- determine di impegno di spesa
- atti di liquidazione della spesa
- atti di procedimento contrattuale
- provvedimenti concessori e autorizzatori
- provvedimenti ablativi

Il controllo è funzionale alla verifica *ex post* della correttezza degli atti e della regolarità dell'azione amministrativa. Il sistema dei controlli adottato dall'Ente risulta essere un sistema strutturato che, oltre alla proficua finalità del controllo, ha l'obiettivo di contribuire a rendere omogenei i comportamenti, spesso difforni fra le diverse strutture dell'ente nella redazione dei provvedimenti e degli atti, tendendo al miglioramento della loro qualità.

Nell'anno 2022, sono stati adottati i seguenti atti:

delibere

- **delibere della giunta municipale n. 85**
- **delibere del consiglio comunale n.68**

determinazioni dirigenziali

- **area tecnica n.367**
- **area affari generali n.275**
- **area finanziaria n.38**
- **area polizia municipale n.34**

Giova evidenziare che nell'anno 2022, si sono svolte le elezioni amministrative, che hanno portato alla rielezione del precedente sindaco e all'insediamento di una nuova amministrazione; al Commissario straordinario che svolgeva il ruolo del consiglio comunale, si è sostituito il nuovo consiglio comunale.

In seguito all'esame degli atti degli organi istituzionali è emerso che Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale, Giunta e nuovo C. C., ciascuno per quanto di competenza, non si sono discostati nel corso dell'anno 2022 dai pareri espressi dai responsabili di P.O. sulle proposte di deliberazione e nessun parere contrario è stato reso dal Collegio dei revisori sugli atti proposti. Inoltre, si evidenzia che da parte della Corte dei Conti non è pervenuta alcuna richiesta di chiarimenti su atti specifici o su debiti fuori bilancio sottoposti alla successiva verifica.

Il controllo sugli atti succitati ha avuto come indicatori di legittimità (normativa, regolamentare e di qualità) i seguenti contenuti:

- **Regolarità delle procedure e correttezza formale dei provvedimenti**
- **Rispetto dei tempi e motivazione del provvedimento**
- **Rispetto della normativa e richiami**
- **Chiarezza espositiva e documentale;**

Nella fase successiva della formazione dell'atto amministrativo il controllo in oggetto, ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000, effettuato dal Segretario Comunale cui è ascritta la competenza, è informato ai seguenti principi:

- **trasparenza:** il controllo è effettuato attraverso metodologie chiare e condivise;
- **indipendenza:** il segretario e il servizio di controllo interno devono essere indipendenti dall'attività oggetto di verifica
- **utilità:** dal controllo scaturiscono informazioni utili al miglioramento complessivo dei processi amministrativi in ossequio ai principi di economicità, efficienza ed efficacia;
- **tempestività:** l'attività di controllo è esercitata in modo da fornire dei riscontri in tempi adeguati, al fine di adottare gli opportuni provvedimenti;
- **semplificazione:** il controllo è strutturato in modo tale da non aggravare ed appesantire i tempi delle procedure amministrative e nello stesso tempo agevolare i processi attraverso la creazione di buone prassi;
- **condivisione:** l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa è un processo attuato in condivisione con i soggetti coinvolti

Questo Comune ha indirizzato la propria attività amministrativa per perseguire efficienza, efficacia ed economicità di gestione per tutti i servizi erogati al cittadino ed a tale operazione sta partecipando attivamente e con buoni risultati tutto il personale dell'Ente.

PROFILO TECNICO NORMATIVO E FORMALE DEI PROVVEDIMENTI

Gli aspetti oggetto di verifica hanno riguardato i seguenti ambiti di competenza e si riportano gli esiti:

1. **competenza dell'organo** - in nessuno dei provvedimenti controllati è emerso vizio di incompetenza
2. **riferimenti normativi** - è stata rilevata carenza nella esatta indicazione dei pertinenti riferimenti normativi in alcuni dei provvedimenti
3. **descrizione dell'istruttoria seguita** - talvolta si è riscontrata una descrizione sommaria dell'iter seguito, sebbene ciò non abbia inficiato la comprensibilità dell'atto nel suo complesso
4. **motivazione** - solo pochi provvedimenti sono risultati carenti di motivazione o per la esplicitazione del presupposto di fatto e/o di diritto
5. **allegati** - alcuni provvedimenti sono risultati privi degli allegati
6. **indicazione e sottoscrizione del responsabile del procedimento** - non sempre indicato, ciò è dovuto alla mancata individuazione del responsabile dell'istruttoria
7. **coerenza dispositivo** - oggetto d'esame è la congruenza dei contenuti del dispositivo adottato rispetto a quelli decritti in premessa. Nessuna irregolarità è stata riscontrata
8. **completezza del dispositivo** - l'esame si è focalizzato sulla completezza descrittiva dei contenuti del dispositivo del provvedimento adottato, rispetto a quelli descritti nelle premesse o in narrativa

9. **indicazione dell'autorità cui ricorrere e termini ricorso** - non sempre è stata riscontrata. Si osserva tuttavia che l'omessa indicazione costituisce un errore scusabile e non inficia il provvedimento
10. **privacy** -la verifica della corretta applicazione della normativa in materia di trattamento di dati personali è indirizzata alla adozione di misure specifiche di cautela a tutela del diritto alla riservatezza dei soggetti interessati, tutti i provvedimenti rispettano i principi di privacy
11. **regolarità della sottoscrizione da parte del dirigente** – sono tutti regolarmente sottoscritti
12. **pubblicazione albo pretorio on line** - rispettata puntualmente

A conclusione delle attività inerenti il controllo successivo degli atti, nell'anno 2022 come già anche nel precedente anno, in linea generale non sono state rilevate particolari criticità né forme di illegittimità.

I provvedimenti amministrativi risultano complessivamente completi.

Giova sollecitare la nomina dei responsabili di procedimento per una completa istruttoria del provvedimento e per consentire un più adeguato controllo sugli atti da parte del responsabile di direzione che si trova frequentemente nel doppio ruolo di controllore e controllato.

Si ricorda che è sempre necessario dotare gli atti di una motivazione adeguata e idonea a spiegare la ratio del provvedimento, così come è opportuno richiamare i riferimenti a precedenti atti, necessari per la completa conoscenza della cronologia degli eventi che attengono al provvedimento.

I Responsabili di Posizioni Organizzative dell'Ente manifestano tuttavia disponibilità verso la completa e corretta predisposizione degli atti, in fase di controllo contabile da parte del ragioniere dell'ente gli atti vengono sottoposti ad integrazioni; è stato riscontrato un significativo miglioramento oggettivo nella redazione degli atti stessi. Le specifiche criticità rilevate sono state comunicate in più occasioni per le vie brevi al singolo responsabile di posizione organizzativa,

Tutti gli atti esaminati rispettano le competenze proprie degli organi che li hanno adottati:

Sono garantiti nella generalità degli atti:

- il rispetto delle disposizioni di legge e di regolamento dell'Ente
- la correttezza e la regolarità delle procedure
- nella redazione dell'atto si sono rilevate alcune irregolarità che tuttavia non inficiano la validità dei relativi provvedimenti.

In considerazione delle risultanze del controllo successivo effettuato, che ha avuto riferimento agli atti adottati dai Responsabili di P.O. nel periodo 2022, può attestarsi un generale e sostanziale esito positivo, in quanto dall'analisi degli atti non è emerso alcun provvedimento illegittimo, né tanto meno nullo. Si raccomanda ai Responsabili di P.O. una più attenta verifica dei testi elaborati, con maggiore attenzione alla motivazione dei provvedimenti, talune imprecisioni sulla corretta imputazione

contabile sono state rilevate dal responsabile della direzione finanziaria già nella fase di apposizione del parere contabile.

La presente relazione viene inviata al Sindaco, alla Giunta Comunale e comunicata al Consiglio comunale, all'Organo di revisione, all' OIV. Si dà atto che la presente relazione verrà altresì pubblicata a cura del Responsabile della Trasparenza sul sito web del Comune nella sezione "Amministrazione Trasparente - Disposizioni generali — Regolamento sui controlli", indicando il link istituzionale per poterla visionare.

Il segretario generale



Dott.ssa Antonella Spataro