



COMUNE DI TRENTO

SEGRETERIA GENERALE

Determinazione Dirigenziale	
N. 1/ 23	di data 12/10/23

**Oggetto: CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA. INTEGRAZIONE "PIANO DEI CONTROLLI INTERNI ANNI 2021-2022 E RIPRESA CONTROLLI ANNI 2019-2020": CONCLUSIONE CONTROLLI ANNO 2023.**

LA SEGRETARIA GENERALE

Premesso che:

il sistema di controlli di regolarità amministrativa successiva degli atti è attualmente disciplinato dalla determinazione della Segreteria Generale di data 11.12.2020 n. 37, secondo le previsioni dell'Allegato 1 "Disciplinare delle modalità di espletamento del controllo successivo di regolarità amministrativa" e dell'Allegato 2 "Piano dei controlli interni anni 2021-2022 e ripresa controlli anni 2019-2020";

considerato che il controllo effettuato negli anni 2021 e 2022 ha portato ad allineare il sistema sia con riferimento alla programmazione annuale sia all'attività di recupero dei controlli 2019-2020;

atteso che nel frattempo si è ritenuto di attivare l'applicativo informatico dedicato alla gestione operativa dei controlli interni di regolarità amministrativa, come modulo integrativo dell'applicativo in uso per la gestione degli adempimenti anticorruzione;

preso atto che con l'estrazione del 3° quadrimestre 2022 per n. 43 atti appartenenti alle categorie n. 7 "Accertamenti tributari e rimborsi" e n. 9 "Autorizzazioni di sosta, accesso, circolazione", rispettivamente di competenza del Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali e del Corpo di polizia locale, si è attivato il controllo di regolarità sulle ultime categorie mancanti;

tenuto conto, infatti, che l'analisi delle estrazioni effettuate dal Servizio Innovazione con riferimento alla categoria residuale n. 10 "Altri atti", ha determinato la sottoscritta a non considerare tale tipologia residuale come campione idoneo, stante l'assoluta eterogeneità degli atti classificati dai servizi, che non consentirebbe di avere parametri di controllo confrontabili;

ritenuto che per le categorie n. 7 "Accertamenti tributari e rimborsi" e n. 9 "Autorizzazioni di sosta, accesso, circolazione", essendo specifiche di 2 soli servizi, sia sufficiente il loro controllo su un unico quadrimestre, stante la possibilità di segnalare ogni incongruenza eventualmente rilevata al singolo servizio rispettivamente interessato, verificandone l'ottemperanza in via diretta;

ritenuto, altresì, di concludere i controlli programmati con il vigente Piano per il 2023, con la ripetizione del controllo sulle categorie di atti che nel corso del 2021 e 2022 hanno presentato le maggiori criticità e precisamente:

- tipologia n. 1 Autorizzazioni, concessioni, ammissioni, limitatamente agli atti di concessione di occupazione suolo
- tipologia n. 3 Atti abilitativi edilizi,

pagina 1/3

per verificare il superamento delle osservazioni sostanziali oggetto di specifiche indicazioni date dalla Segreteria generale nei referti periodici;

considerata, altresì, l'opportunità di completare il controllo sulla categoria n. 5 "Controlli su SCIA, CILA e SCAGI" limitatamente alle SCIA edilizie, alle CILA e alle SCAGI, in considerazione delle criticità riscontrate nell'estrazione del campione oggetto di controllo nel 2021, connesse all'applicativo dedicato alla gestione delle pratiche edilizie, che ad oggi sono state superate;

atteso, quindi, che verranno estratti n. 42 atti della categoria n. 1 "Autorizzazioni, concessioni, ammissioni" limitatamente ai provvedimenti di concessione di occupazione suolo pubblico e n. 42 atti delle categorie n. 3 "Atti abilitativi edilizi" e n. 5 "Controlli su SCIA, CILA e SCAGI" limitatamente alle SCIA edilizie, alle CILA e alle SCAGI;

tenuto conto quindi che con le suddette estrazioni viene coperto il campione annuale di n. 128 atti in controllo, come previsto dal vigente Piano come integrato dalle previsioni del presente atto;

atteso che, proprio in funzione dell'avvio di utilizzo dell'applicativo dedicato, il controllo sugli atti di competenza del 2023 avviene sulla scorta della nuova scheda personalizzata, di cui all'Allegato 1 alla presente;

ritenuto di procedere, invece, alla stesura di un nuovo Piano dei controlli per il triennio 2024-2026, funzionale ad una maggiore flessibilità operativa, nel quale potranno quindi trovare idonea valorizzazione, nell'individuazione dei criteri e modalità di verifica, le analisi sviluppate e gli esiti derivanti dall'utilizzo, nel 2023, dell'applicativo informatico dedicato;

considerato che, in esecuzione della Legge provinciale 09.12.2015 n. 18, dal 1° gennaio 2016 gli Enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali previsti dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m., ed in particolare, in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio finanziario nel quale vengono a scadenza;

atteso che il punto 2. dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. specifica che la scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diviene esigibile;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 22.12.2022 n. 168, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 e successive variazioni;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 22.12.2022 n. 169, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e successive variazioni;

vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale 29.12.2022 n. 385, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2023-2025 e successive variazioni;

visti:

- il Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e successive variazioni;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico Enti Locali) e s.m.;
- lo Statuto comunale approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 09.03.1994 n. 25 e 21.11.2017 n. 147;
- il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare 23.11.2016 n. 136;

atteso che, ai sensi della citata deliberazione della Giunta comunale 29.12.2022 n. 385, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2023 - 2025, il presente provvedimento rientra nelle proprie competenze;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 11 febbraio 2020, n. 13 di nomina della sottoscritta a Segretario generale a far data dal 1° aprile 2020 e il decreto sindacale di attribuzione delle competenze in materia di controlli interni n. 21/2020 di data 30.04.2020 a far data dal 1° maggio 2020;

## d e t e r m i n a

1. di disporre il controllo di n. 43 atti estratti sul terzo quadrimestre 2022 per le categorie n. 7 "Accertamenti tributari e rimborsi" e n. 9 "Autorizzazioni di sosta, accesso, circolazione";
2. di concludere i controlli programmati con il vigente Piano, con la ripetizione del controllo sulle categorie di atti che nel corso del 2021 e 2022 hanno presentato le maggiori criticità e precisamente disponendo il controllo su:
  - n. 42 atti della tipologia n. 1 "Autorizzazioni, concessioni, ammissioni" limitatamente ai provvedimenti di concessione di occupazione suolo emessi nei primi quadrimestri 2023;
  - n. 42 atti delle tipologie n. 3 "Atti abilitativi edilizi" e n. 5 "Controlli su SCIA, CILA e SCAGI" limitatamente alle SCIA edilizie, alle CILA e alle SCAGI emessi nei primi quadrimestri 2023;
3. di dare atto che nel corso del 2023 vengono quindi eseguiti i controlli su n. 128 atti come previsto dal vigente "Piano dei controlli interni anni 2021-2022 e ripresa controlli anni 2019-2020";
4. che il controllo sugli atti del 2023 avviene sulla scorta della nuova scheda di cui all'Allegato 1 alla presente, che è stata personalizzata in relazione alle funzionalità dell'applicativo dedicato alla gestione dei controlli interni;
5. di demandare al successivo Piano dei controlli 2024-2026 l'individuazione dei nuovi criteri di controllo, che saranno impostati tenendo conto delle funzionalità derivanti dall'uso dell'applicativo informatico nonché dei risultati dei controlli espletati;
6. di dare corso ai controlli per il 2023 nei termini definiti sopra, riservandosi di rinviare a successivi atti eventuali ulteriori indicazioni operative.

Allegati in formato elettronico  
Allegato n. 1 " scheda parametri di controllo.

Allegati in formato cartaceo  
//

La Segretaria Generale  
dott.ssa Lorenza Moresco

Trento, addì 12/10/23



COMUNE DI TRENTO

SEGRETERIA GENERALE

Determinazione Dirigenziale	
N. 1/ 23	di data 12/10/23

**Oggetto: CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA. INTEGRAZIONE "PIANO DEI CONTROLLI INTERNI ANNI 2021-2022 E RIPRESA CONTROLLI ANNI 2019-2020": CONCLUSIONE CONTROLLI ANNO 2023.**

**Servizio Risorse Finanziarie e Patrimoniali**

Visto di regolarità contabile espresso ai sensi dell'art. 25 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale 23.11.2016 n.136.  
VISTO FAVOREVOLE

Trento, addì 12 ottobre 2023

La Dirigente del Servizio  
dott.ssa Franca Debiasi