



COMUNE DI TRENTO

SEGRETERIA GENERALE

Determinazione Dirigenziale	
N. 1/ 28	di data 04/11/24

Oggetto: CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA. ADOZIONE "NUOVO PIANO DEI CONTROLLI INTERNI ANNI 2024-2027".

LA SEGRETARIA GENERALE

premesso che il sistema di controlli successivi di regolarità amministrativa degli atti è attualmente disciplinato dalla determinazione della Segretaria generale 11.12.2020 n. 37, secondo le previsioni dell'Allegato n. 1 "Disciplinare delle modalità di espletamento del controllo successivo di regolarità amministrativa" e dell'Allegato n. 2 "Piano dei controlli interni anni 2021-2022 e ripresa controlli anni 2019-2020", come integrata dalla determinazione 12.10.2023 n. 23 recante "Controllo successivo di regolarità amministrativa. Integrazione "Piano dei controlli interni anni 2021-2022 e ripresa controlli anni 2019-2020": conclusione controlli anno 2023";

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 successivi 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 previste dal primo Piano dei controlli sopra citato;

tenuto conto, 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 nel 2023 è stato svolto quindi il controllo degli atti afferenti le categorie n. 7 "Accertamenti tributari e rimborsi" e n. 9 "Autorizzazioni di sosta, accesso, circolazione", relativamente ad un solo quadrimestre, essendo tipologie caratterizzate da una significativa specificità, riferite ciascuna ad un solo servizio di riferimento, con la possibilità, quindi, di attivare la segnalazione di eventuali incongruenze in maniera diretta, risultando di conseguenza semplificata la verifica di ottemperanza alle indicazioni emerse nel controllo;

ritenuto, altresì, di concludere i controlli programmati 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, la tipologia n. 1 Autorizzazioni, concessioni, ammissioni, limitatamente agli

pagina 1/4

atti di concessione di occupazione suolo pubblico, e la tipologia n. 3 Atti abilitativi edilizi, 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 con il 2023 si sono conclusi i controlli con riferimento a tutte le tipologie classificate dal numero 1 al n. 9, ritenendo di non procedere alla verifica della categoria 10 per le motivazioni sopra riportate;

atteso che attraverso l'applicativo informatico dedicato in uso dal 2023 sono state informatizzate le operazioni ed i criteri di campionamento per l'estrazione dei provvedimenti da sottoporre a controllo, la verifica degli atti in funzione di n. 9 parametri, corrispondenti ai parametri normativi di legittimità degli atti amministrativi, l'attribuzione ad ogni parametro di una specifica valutazione in termini di "conforme" "non applicabile" "non conforme" "osservazioni sostanziali" "opportunità di miglioramento - osservazioni minimali", l'assegnazione di punteggi complessivi sull'atto derivanti dalla sommatoria dei punteggi ottenuti sui singoli parametri, utilizzando laddove previsto gli algoritmi di calcolo estrapolabili dallo stesso;

atteso che i dati rilevati e comunicati alla Corte dei Conti nel referto annuale 2023 riportano, con riferimento ai 128 atti esaminati durante lo scorso anno, n. 1152 valutazioni sui corrispondenti 1152 parametri valutati (128 atti esaminati x 9 parametri valutati su ciascun atto), di cui n. 134 parametri oggetto di osservazioni sostanziali sui 1152 controllati (pari al 11,63% del totale), con evidenza della significativa percentuale di parametri conformi pari al 88,37% dei parametri controllati;

considerato che i dati rilevati nel 2023 hanno consentito di disporre di una rappresentazione del livello dei controlli più puntuale, attraverso dati analitici sul singolo parametro di controllo con possibilità quindi di differenziare i parametri connotati da criticità significative, e come tali oggetto di interventi correttivi mirati, rispetto quelli invece con maggiore percentuale di conformità, oggetto eventualmente solo di sollecitazioni al miglioramento, tenuto conto che precedentemente le valutazioni e criticità avevano come riferimento solo il numero complessivo di atti di una certa categoria sui 128 annualmente controllati;

ritenuto di procedere, quindi, alla stesura di un nuovo piano dei controlli per il periodo 2024-2027, funzionale ad una maggiore flessibilità operativa, nel quale hanno trovato idonea valorizzazione, nell'individuazione dei criteri e modalità di verifica, i dati relativi agli esiti del completamento del primo piano dei controlli successivi di regolarità amministrativa di cui alle citate determine n. 37/2020 e 23/2023, nonché le analisi conseguenti all'utilizzo, nel 2023, dell'applicativo informatico dedicato;

ritenuto, in tal senso, di stabilire che le sessioni di controllo di cui al presente piano avvengano con 3 estrazioni l'anno, aventi cadenza quadrimestrale, ciascuna delle quali riferita ad una singola categoria di atti, secondo quanto dettagliatamente indicato nell'Allegato 1 "Piano dei controlli anni 2024-2027", parte integrante e sostanziale della presente; tanto consentirà ai funzionari incaricati di eseguire il controllo di atti omogenei fra loro, funzionale ad un miglior coordinamento per l'eventuale e tempestiva individuazione di azioni correttive, nonché la verifica della loro concreta attuazione da parte dei servizi, attraverso la ripetizione del controllo nei quadrimestri successivi; in tal senso la sottoscritta ad integrazione dell'Allegato 1, potrà individuare – laddove necessario – gli atti da sottoporre a una seconda verifica, decorsi almeno due quadrimestri dalla prima, nella misura del 30% del numero di atti assegnato al quadrimestre di riferimento, secondo le disposizioni riportate nell'Allegato 1 citato;

atteso di confermare che le estrazioni avvengano per un numero complessivo di atti pari a 128;

considerato che per l'anno 2024 si ritiene perseguibile il controllo di n. 42 sui 128, in

relazione all'attivazione delle verifiche solo a partire da ottobre 2024, quale conseguenza della significativa riorganizzazione della Segreteria generale, conseguente a nuove nomine di capiufficio all'inizio dell'anno, incarichi ad interim su due uffici diversi in corso d'anno, necessità di coprire posti vacanti all'avvocatura con risorse interne al servizio stesso, assenze prolungate dal servizio di alcune componenti, che ha comportato una significativa diminuzione delle figure di funzionari assegnati al controllo che sono passati da 15 unità del 2023 a 11 unità del 2024, con conseguente forte impatto sulle funzioni di pianificazione, attuazione, coordinamento delle attività dei controlli;

ritenuto di completare il controllo sui restanti n. 86 atti del 2024 nel corso dei successivi anni 2025 e 2026, compatibilmente con lo stabilizzarsi della situazione organizzativa e l'incremento del numero di unità del gruppo di controllo;

dato atto che l'attività di verifica da parte dei componenti del gruppo di controllo avverrà secondo i criteri di cui all'Allegato 2 recante "Disciplinare sui controlli successivi di regolarità amministrativa", che costituisce parte integrante della presente, corredato dei relativi documenti a) "Tabella atti raggruppati in categorie omogenee – revisione 2024" e b) "Scheda tipo di verifica - parametri di controllo"

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 19.12.2023 n. 112, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024-2026 e successive variazioni;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 21.12.2023 n. 138, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e successive variazioni;

vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale 27.12.2023 n. 414, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2024-2026 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;
- la Legge provinciale 09.12.2015 n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti locali al D.Lgs. 118/2011 e s.m. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 05.05.2009 n. 42)";
- 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 26.09.2023 n. 91;
- il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare 23.11.2016 n. 136;
- il Regolamento di contabilità approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 14.03.2001 n. 35 e 23.11.2016 n. 136, per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;

atteso che, ai sensi della citata deliberazione della Giunta comunale 27.12.2023 n. 414, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2024 - 2026, 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 approvare il "Piano dei controlli anni 2024 - 2027" che costituisce l'Allegato n. 1, che forma parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
2. di approvare il "Disciplinare sui controlli successivi di regolarità amministrativa" diretto ad individuare le regole da applicarsi nell'ambito del controllo successivo di regolarità amministrativa, completo dei relativi documenti a) e b), che costituisce l'Allegato n. 2, parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
3. di disporre che con proprio successivo atto organizzativo, potranno essere adottate nuove schede di controllo, caratterizzate anche dall'introduzione di specifici parametri di verifica, con conseguente modifica dell'applicativo;
4. di dare atto che, laddove l'esito dei controlli lo rendesse necessario, potranno essere disposte le verifiche di secondo livello secondo le previsioni già contenute nell'Allegato 1, e in base ai criteri indicati nell'Allegato 2 citati;
5. di dare atto che nel corso del 2024 vengono eseguiti i controlli su n. 42 atti, con recupero dei restanti 86 atti in controllo per il 2024 nel corso dei successivi anni 2025 e 2026, come previsto dall'Allegato 1 "Piano dei controlli anni 2024-2027", compatibilmente con la stabilizzazione della situazione organizzativa e della dotazione di risorse;
6. di dare corso ai controlli interni nei termini definiti sopra, a far data dall'adozione della presente determinazione;
7. di demandare alla sottoscritta la specificazione delle ulteriori modalità puntuali del controllo con atti successivi indirizzati alle Strutture coinvolte.

Allegati in formato elettronico

Allegato 1 " "Piano dei controlli anni 2024 " 2027";

Allegato 2 - "Disciplinare sui controlli successivi di regolarità amministrativa".

Allegati in formato cartaceo

//

La Segretaria Generale
dott.ssa Lorenza Moresco

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

Trento, addì 04/11/24



COMUNE DI TRENTO

SEGRETERIA GENERALE

Determinazione Dirigenziale	
N. 1/ 28	di data 04/11/24

Oggetto: CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA. ADOZIONE "NUOVO PIANO DEI CONTROLLI INTERNI ANNI 2024-2027".

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

La Dirigente del Servizio
dott.ssa Franca Debiasi

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

Trento, addì 13 novembre 2024