



COMUNE DI TORGIANO
PROVINCIA DI PERUGIA

Al Presidente del Consiglio Comunale
Al Revisore dei Conti
Al Nucleo di Valutazione
Ai Responsabili dei Settori
del Comune di Torgiano

OGGETTO: RELAZIONE SUL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVO-CONTABILE PER IL SECONDO SEMESTRE 2022.

Il sottoscritto Segretario Comunale Avv. Giulio Massi, titolare del servizio di segreteria convenzionata tra i Comuni di Torgiano, Gualdo Cattaneo e Sellano, come da provvedimento di nomina della Prefettura di Perugia, prot. n. 11526 del 5/10/2022, incaricato di svolgere i controlli di regolarità amministrativa in fase successiva secondo quanto disposto dall'art.147-bis DLgs 267/2000 e dall'art. 4 del vigente Regolamento sui controlli interni, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.69 del 27 novembre 2014, relaziona quanto segue.

In premessa si ricorda che gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa ed organizzativa, individuano strumenti e metodologie atte a garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

In particolare l'art. 4 del Regolamento comunale sui controlli interni prevede che:
“Nella fase successiva, l'attività di controllo sulla regolarità amministrativa dell'atto, è demandata al Segretario Generale che si avvale della collaborazione degli Uffici e di altre professionalità ritenute all'occorrenza necessarie per l'esercizio della funzione.

Le attività di controllo di regolarità amministrativa hanno le seguenti finalità:

- *monitorare e verificare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati;*
- *rilevare la legittimità dei provvedimenti, registrare gli eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, nazionali e regionali, statutarie, regolamentari;*
- *migliorare la qualità degli atti amministrativi;*
- *attivare procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di atti, ed in particolare determinazioni di identica tipologia;*
- *costruire un sistema di regole condivise per migliorare l'azione amministrativa;*
- *collaborare con le singole strutture per l'impostazione e il continuo aggiornamento delle procedure.*

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 responsabili dei servizi unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Consiglio comunale, ai Revisori dei conti e all'Organismo indipendente di valutazione.”

In esecuzione di tale disposizione regolamentare, con nota prot. 2385/2023 a firma dello scrivente Segretario generale, è stata adottata apposita circolare in materia di controllo successivo di



COMUNE DI TORGIANO
PROVINCIA DI PERUGIA

regolarità amministrativa e contabile con la quale si dispone che *“Il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile è svolto dal Segretario Comunale, con il supporto del personale assegnato al “Nucleo Trasparenza e Controllo”, istituito con delibera di Giunta n. 13 del 16/02/2023, con cadenza trimestrale, sulle determinazioni dei Responsabili dei servizi (comprese le determinazioni di concessione di sovvenzioni, contributi etc.), sulle scritture private sui titoli abilitativi rilasciati dall’ente e sulle ordinanze”, prevedendo che “All’esito dei controlli, con cadenza semestrale (ovvero primo e secondo semestre per ogni esercizio), il Segretario Comunale, con il supporto del “Nucleo Trasparenza e Controllo”, predispone una relazione indirizzata al Sindaco, alla giunta comunale, al Presidente del Consiglio comunale, al Nucleo di valutazione ed all’Organo di revisione. La relazione viene altresì comunicata ai responsabili e sarà oggetto di confronto nel corso di appositi incontri convocati dal Segretario Comunale.”*

Il periodo oggetto della presente rilevazione si riferisce al secondo semestre 2022.

Come stabilito nella sopra citata circolare, si è sottoposto a controllo successivo ex art. 147 – bis d.lgs. 26/2000, una percentuale di determinazioni, atti di liquidazione, scritture private e ordinanze pari al 5% di quelle complessivamente adottate nel semestre per ciascuna tipologia di atto.

Nello specifico, in data 28 marzo 2023 il Segretario Comunale, coadiuvato dalla Dott.ssa Elena Marcucci (componente del “Nucleo Trasparenza e Controllo”) e con il supporto della Dott.ssa Antonella Tarini, ha provveduto ad effettuare il prescritto controllo di regolarità successiva, mediante estrazione di un campione casuale di atti con le consistenze di seguito rappresentate:

**Report dati
estrazione** **2 SEMESTRE
2022**

Prog.	ATTO	REG.GEN.	DATA	SERVIZIO
1	Determinazione	330	06/07/2022	Tributi Economico-patrimoniale Finanziaria
2	Determinazione	364	14/07/2022	Tributi Economico-patrimoniale Finanziaria
3	Determinazione	502	24/10/2022	Tributi Economico-patrimoniale Finanziaria
4	Determinazione	642	23/12/2022	Tributi Economico-patrimoniale Finanziaria
5	Determinazione	348	12/07/2022	Area Tecnica



COMUNE DI TORGIANO
PROVINCIA DI PERUGIA

6	Determinazione	407	17/08/2022	Area Tecnica
7	Determinazione	439	13/09/2023	Area Tecnica
8	Determinazione	538	11/11/2022	Area Tecnica
9	Determinazione	557	22/11/2022	Area Tecnica
10	Determinazione	561	23/11/2022	Area Tecnica
11	Determinazione	357	13/07/2023	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
12	Determinazione	466	23/09/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
13	Determinazione	473	3/10/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
14	Determinazione	553	17/11/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
15	Determinazione	579	29/11/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
16	Determinazione	632	20/12/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
17	Determinazione	693	30/12/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
18	Determinazione	429	8/09/2022	Area Vigilanza – Protezione civile - Commercio



COMUNE DI TORGIANO
PROVINCIA DI PERUGIA

19	Determinazione	667	29/12/2022	Area Vigilanza – Protezione civile - Commercio
20	Liquidazione	249 cult	16/12/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp
21	Liquidazione	159cult	18/07/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp
22	Liquidazione	163cult	19/07/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp
23	Liquidazione	175cult	19/09/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp
24	Liquidazione	178cult	22/09/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp
25	Liquidazione	182cult	29/09/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp
26	Liquidazione	198cult	08/11/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp
27	Liquidazione	74 segr	1/07/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp
28	Liquidazione	87 segr	9/08/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp
29	Liquidazione	88 segr	9/08/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp



COMUNE DI TORGIANO
PROVINCIA DI PERUGIA

30	Liquidazione	112 segr	4/11/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
31	Liquidazione	114 segr	8/11/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
32	Liquidazione	116 segr	10/11/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
33	Liquidazione	200	08/11/2022	Area Amministrativa - Servizi Demografici - Sistemi Informativi Urp
34	Liquidazione	138 llpp	12/07/2022	Area Tecnica
35	Liquidazione	146 llpp	9/08/2022	Area Tecnica
36	Liquidazione	188 llpp	21/10/2022	Area Tecnica
37	Liquidazione	94	27/10/2022	Tributi Economico- patrimoniale Finanziaria
38	Liquidazione	96	12/12/2022	Area Vigilanza – Protezione civile – Commercio
39	Scrittura privata	3824	3/11/2022	Area Vigilanza – Protezione civile – Commercio
40	Scrittura privata	3840	14/11/2022	Area Tecnica
41	Ordinanza	37	8/07/2022	Area Vigilanza – Protezione civile – Commercio
42	Ordinanza	49	4/10/2022	Area Tecnica

Il controllo di regolarità amministrativa è stato effettuato attraverso lettura ed analisi dei singoli provvedimenti estratti, al fine di verificare il contenuto e stabilire la conformità degli stessi alla normativa vigente nonché il rispetto ai principi di efficienza, efficacia, economicità e buon andamento della Pubblica Amministrazione.

I documenti sui quali è stato svolto il controllo, suddivisi per settore, sono conservati agli atti dell'ufficio del Segretario, oltre che reperibili presso la segreteria amministrativa.

Al fine di semplificare e rendere maggiormente comprensibile l'attività di controllo sono state utilizzate delle schede di rilevazione, al fine di valutare sia la legittimità che la qualità dell'atto



COMUNE DI TORGIANO
PROVINCIA DI PERUGIA

oggetto del controllo. Si allegano alla presente relazione le singole schede di rilevazione, debitamente compilate per ciascuno degli atti estratti.

L'esito del controllo può essere riassunto come segue:

Controlli effettuati sugli atti del Responsabile dell'Area Amministrativa - Servizi Demografici – Sistemi Informativi Urp:

- Indicatori di legittimità: rispettati;
- Indicatori di qualità: rispettati;

Controlli effettuati sugli atti del Responsabile dell'Area Tributi Economico-patrimoniale Finanziaria

- Indicatori di legittimità: rispettati;
- Indicatori di qualità: rispettati;

Controlli effettuati sugli atti del Responsabile del Area Tecnica:

- Indicatori di legittimità: rispettati;
- Indicatori di qualità: rispettati;

Controlli effettuati sugli atti del Responsabile dell'Area Vigilanza – Protezione civile – Commercio:

- Indicatori di legittimità: rispettati;
- Indicatori di qualità: rispettati;

In generale, l'attività di controllo non ha fatto emergere particolari elementi di criticità, essendo stata verificata l'effettuazione di una regolare istruttoria degli atti, la tendenziale presenza di una congrua motivazione e in generale la legittimità degli stessi sia a livello sostanziale che formale. Nelle schede analitiche sono stati evidenziati alcuni rilievi finalizzati principalmente ad avviare a piccoli errori materiali di compilazione.

Si evidenzia che lo schema di atto di liquidazione attualmente inserito nella procedura ed utilizzato dal personale delle diverse aree, necessita di alcune integrazioni che verranno apportate previa condivisione con i Responsabili di Area.

Si suggerisce inoltre di adottare gli schemi di atti tipo, già oggetto di direttiva interna prot. 12191/2022, che ad ogni buon conto si tornano ad allegare al presente verbale.

Il recepimento di detti suggerimenti e degli schemi tipo, sarà oggetto di verifica nelle prossime sessioni di controllo.

CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA SUGLI ATTI RELATIVI AL PNRR:

Si dà infine atto che con deliberazione di Giunta comunale n.152 del 27/10/2022 è stato adottato un Sistema di governance interno, mediante l'istituzione di una Cabina di Regia per l'attuazione dei progetti PNRR, con funzioni – tra le altre cose – di controllo sulla complessiva attività programmatica ed attuativa svolta dall'Ente in materia di PNRR. In tale contesto, è stato predisposto



COMUNE DI TORGIANO
PROVINCIA DI PERUGIA

uno specifico sistema di controllo interno di regolarità amministrativa e contabile, anche al fine della prevenzione di fenomeni corruttivi, di conflitti di interesse e di doppio finanziamento, in merito ai soli provvedimenti relativi al PNRR, che prevede, ad integrazione dei sistemi di controllo interno e delle misure di prevenzione della corruzione già adottati, le seguenti misure organizzative:

- su proposta del RUP viene esercitato il controllo di regolarità amministrativa da parte del Segretario Comunale/RPCT contestualmente all'adozione della determina a contrarre, della determina di aggiudicazione ovvero di altro provvedimento afferente all'affidamento di lavori, servizi e forniture in ambito PNRR;
- il modello di rilevazione utilizzato ordinariamente per il controllo sugli atti è stato implementato mediante l'inserimento di voci specifiche inerenti il PNRR;
- nel caso in cui, per ragioni di urgenza, non sia possibile realizzare il controllo sopra indicato, il RUP trasmette la determina di aggiudicazione adottata al Segretario Comunale con la massima tempestività, e comunque (salvo casi di forza maggiore) prima della stipula del contratto.

Per il secondo semestre 2022, sono stati sottoposti a controllo n.5 determinazioni, le cui schede di controllo sono allegate al presente report, nello specifico le seguenti:

1	Determinazione	426	06/09/2022	Area Tecnica
2	Determinazione	484	07/10/2022	Area Tecnica
3	Determinazione	538	11/11/2022	Area Tecnica
4	Determinazione	587	02/12/2022	Area Tecnica
5	Determinazione	616	12/12/2022	Area Tecnica

L'attività di controllo, per questa prima fase di applicazione, non ha fatto emergere importanti elementi di criticità, essendo stata verificata nel complesso una regolare istruttoria degli atti, la presenza di una congrua motivazione e, in generale, la legittimità degli stessi sia a livello sostanziale che formale.

Nelle schede analitiche sono comunque stati evidenziati alcuni rilievi finalizzati principalmente al recepimento della complessa normativa del PNRR e delle condizionalità ad essa collegate; il superamento dei suddetti rilievi sarà oggetto di approfondimento con gli uffici coinvolti e di verifica nelle prossime sessioni di controllo.

La presente relazione semestrale è trasmessa al Sindaco-Presidente del Consiglio Comunale, al Revisore dei Conti, al Nucleo di valutazione ed ai Responsabili di Settore ed inoltre sarà pubblicata nella sezione Amministrazione Trasparente alla sottosezione di primo livello "Controlli e rilievi sull'Amministrazione", come previsto dall'art.31 del D.lgs 33/13.

L.C.S.

Torgiano, 06/04/2023

Il Segretario Comunale
Avv. Giulio Massi
(firmato digitalmente)