



# COMUNE DI MARANO DI NAPOLI

Città metropolitana di Napoli

ORIGINALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 113 del 26.10.2020

**Oggetto : Programma annuale controllo di regolarità amministrativa e contabile  
Per l'anno 2020 ex articoli 3 e 4 del vigente Regolamento dei controlli  
interni .**

L' anno **2020** giorno **26** del mese **di Ottobre** alle ore **15,00** nella sala delle riunioni della casa Comunale di Marano di Napoli, si è riunita la Giunta Comunale, nelle forme di legge.

Presiede l'adunanza il Sindaco Rodolfo Visconti

Sono presenti:

COGNOME	NOME	QUALIFICA	P	A
Visconti	Rodolfo	Sindaco	x	
D'Alterio	Paolo Castrese	Vice Sindaco	x	
De Nigris	Marinella	Assessore	x	
Di Luccio	Davide	Assessore		x
Perna	Bianca Geltrude	Assessore	x	
Perrotta	Salvatore	Assessore	x	
Rea	Francesco	Assessore	x	
Sabia	Francesca	Assessore	x	

Partecipa il Segretario Generale dott. ssa Pucci Paola

Visti i pareri allegati, espressi ai sensi degli art. 49 1° comma, e 147 bis 1/° comma del D. Lgs. 267/00 e dell'art. 3 del vigente Regolamento sui Controlli Interni.

**PROGRAMMA ANNUALE CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E  
CONTABILE PER L'ANNO 2020 EX ARTICOLI 3 E 4 DEL VIGENTE REGOLAMENTO  
DEI CONTROLLI INTERNI**

**LA GIUNTA COMUNALE**

**Premesso che:**

- l'art. 3, comma 1, lettera d), del decreto legge 10 ottobre 2012 n. 174, convertito in legge 7 dicembre 2012, n. 213, ha introdotto nuove norme in materia di rafforzamento dei controlli interni degli enti locali, modificando ed ampliando la disciplina prevista dal decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il richiamato art. 3, al comma 2, stabilisce che *“Gli strumenti e le modalità di controllo interno di cui al comma 1, lettera d), sono definiti con regolamento adottato dal Consiglio e resi operativi dall'Ente Locale entro tre mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, dandone comunicazione al Prefetto ed alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Decorso infruttuosamente il termine di cui al periodo precedente, il Prefetto invita gli Enti che non abbiano provveduto ad adempiere all'obbligo nel termine di sessanta giorni. Decorso inutilmente il termine di cui al periodo precedente il Prefetto inizia la procedura per lo scioglimento del Consiglio ai sensi dell'articolo 141 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e s.m.i.”;*

**Vista** la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 09.01.2013, con cui è stato approvato il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni, secondo quanto stabilito dagli articoli 147, 147 bis, 147 ter, 147 quater, 147 quinquies, del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

**Considerato che:**

- l'art. 3, comma 2, del Regolamento sui controlli interni che disciplina il controllo preventivo, prevede, tra l'altro, che lo stesso è esercitato dai Dirigenti/Responsabili che devono attestare sugli atti emanati, con apposito parere di regolarità tecnica, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa rispetto alle leggi, allo statuto e ai regolamenti e dal Responsabile del Servizio Finanziario (rectius Dirigente dell'Area Economico Finanziaria) attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria;
- il detto art. 3, al comma 4, affida l'attuazione del controllo preventivo ad una struttura di Audit, sotto la sorveglianza e il coordinamento del segretario generale, il quale annualmente dovrà eseguire un programma di controllo preventivo e successivo approvato con atto della Giunta Comunale;
- il successivo comma 5 prevede che il personale appartenente all'Autorità di Audit, deputato sia ai controlli preventivi che a quelli successivi, sarà individuato dal Segretario generale all'interno delle strutture dell'ente che abbiano le necessarie competenze professionali, e il successivo art. 6 prevede che il funzionamento dell'Autorità di Audit è previsto e regolamentato da apposito atto;

**Rilevato che** con deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 5 giugno 2014 è stato approvato il Regolamento di funzionamento interno della Struttura di Audit e Controlli interni, modificato e integrato con delibera della Commissione Straordinaria n. 180 del 27 settembre 2018;

Vista la struttura organizzativa dell'Ente, approvata con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 77 del 27.07.2017 che ha previsto, tra l'altro, l'istituzione di un servizio di monitoraggio e verifica svolto da una apposita struttura a matrice intersettoriale, con il coordinamento del Segretario Generale;

**Considerato che:**

- l'art. 4, comma 1, del Regolamento sui controlli interni, disciplinante le caratteristiche generali del processo legato al controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti, definisce le seguenti finalità delle attività del controllo medesimo:
  - 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, statutarie, regolamentari;
  - sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del Dirigente ove vengano ravvisate patologie;
  - migliorare la qualità degli atti amministrativi;
  - indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati e che garantiscano massima imparzialità;
  - attivare procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di 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;
- l'art. 4, comma 3, stabilisce che la metodologia del controllo di regolarità amministrativa deve tendere a misurare e verificare la conformità e la coerenza degli atti e/o dei procedimenti controllati agli standard di riferimento mentre il richiamato art. 3 comma 5 individua nell'Autorità di Audit la struttura deputata a svolgere tale attività;
- l'art. 4, comma 2, dispone che siano oggetto del controllo di regolarità: a) le determinazioni dirigenziali quali atti di gestione amministrativa; b) i permessi a costruire; c) le autorizzazioni amministrative; d) tutti gli atti e/o procedimenti definiti annualmente dalla Giunta Comunale;
- l'art. 4, comma 4, del regolamento sul sistema dei controlli interni stabilisce che gli atti da esaminare sono estratti a campione con una metodologia che definisca la percentuale degli atti da sottoporre a controllo rispetto a quelli adottati e/o a quelli emessi e sarà oggetto di specifica deliberazione della Giunta Comunale;
- a sua volta l'art. 4 del nuovo regolamento di funzionamento interno della Struttura di Audit e controlli interni disciplina il controllo successivo avente ad oggetto le determinazioni dirigenziali, i permessi a costruire e le autorizzazioni amministrative e tutti gli atti e/o procedimenti definiti annualmente dalla Giunta comunale e determina nel 10% la percentuale degli atti da assoggettare a controllo successivo;
- il controllo è pari, di norma, ad almeno il 10% delle determinazioni dirigenziali, dei permessi a costruire e autorizzazioni amministrative e del 10% di tutti gli atti e/o procedimenti definiti annualmente dalla Giunta adottati da ciascuno dei Dirigenti/Responsabili preposti alla gestione;
- al comma 2 dell'art. 5 del nuovo regolamento di funzionamento interno della Struttura di Audit e Controlli interni si stabilisce che detti controlli devono raccordarsi coerentemente anche con il Piano triennale di prevenzione della corruzione;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 29 gennaio 2020, con cui è stato aggiornato il Piano di organizzazione e controllo per la prevenzione del rischio corruzione 2020/2022;

**Atteso** che l'art. 5 del nuovo regolamento stabilisce le finalità e le modalità del controllo e il successivo art. 6 disciplina le modalità di estrazione del campione dei provvedimenti da sottoporre a controllo successivo: dal combinato disposto degli articoli di cui innanzi si evince che il campione viene determinato con motivate tecniche di campionamento, con sorteggio online tramite generatori di liste di numeri casuali;

**Ritenuto** doveroso provvedere in merito, individuando le materie e i criteri per l'espletamento dei controlli per l'annualità 2020;

**Visto** il decreto legge 10 ottobre 2012 n.174, convertito in legge 7 dicembre 2012 n.213;

**Visto** l'art. 147 bis del D.lgs. n.267/2000 e s.m.i.;

**Visto** l'art. 48 del D.lgs. n.267/2000 e s.m.i.;

**Visto** l'art. 134, comma 4 del D.lgs. n.267/2000 e s.m.i.;

**Vista** la L. n.190/2012 e s.m.i., recante le disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione;

Con votazione unanime, espressa nei modi e forme di legge;

### **DELIBERA**

per i motivi espressi in premessa, e in applicazione dell'art. 3, comma 4, del Regolamento comunale dei controlli interni:

**Approvare** il programma di controllo successivo ai sensi degli articoli 3 e 4 del vigente regolamento dei controlli interni risultante dai successivi punti del dispositivo;

**Confermare** per l'anno 2020, la composizione dell'Organismo interno per il controllo preventivo e successivo, posto sotto la direzione del Segretario Generale, come costituito nell'anno 2019;

**Acclarare** che i controlli preventivi di regolarità amministrativa si intendono assolti, in assoluta conformità alla normativa vigente in materia, attraverso l'apposizione dei pareri dei Dirigenti e/o Responsabili competenti attestanti la regolarità, la correttezza e la conformità dell'azione amministrativa rispetto alle leggi, allo statuto e ai regolamenti, pareri che dovranno essere apposti su ogni atto finale dirigenziale;

**Acclarare** che la percentuale degli atti da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa viene definita, ai sensi dell'art. 4, comma 4, del vigente regolamento nella misura del 10% delle determinazioni adottate da ciascun Dirigente/Responsabile per ogni trimestre, avendo cura che sia presente, nel campione, almeno una determinazione rientrante nelle competenze ascritte a ciascuna articolazione di secondo livello dell'Ente;

**Acclarare** che la percentuale dei permessi a costruire e delle autorizzazioni da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa viene definita, ai sensi dell'art. 4, comma 4, del vigente regolamento nella misura del 10% degli atti adottati da ciascun dirigente per ogni trimestre avendo cura

che sia presente, nel campione, almeno un atto rientrante nelle competenze ascritte a ciascuna Area dell'Ente;

**Stabilire** che la percentuale degli atti da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa sia incrementata per l'annualità 2020, ai sensi dell'art. 4, comma 4, del vigente regolamento nella misura del 5% delle scritture private e delle ordinanze dello Sportello Unico delle Attività Produttive adottate da ciascun Dirigente/Responsabile nel trimestre immediatamente precedente, avendo cura che sia presente, nel campione, almeno un atto rientrante nelle competenze ascritte a ciascuna Area dell'Ente;

**Precisare** che le attività di controllo successivo dovranno prioritariamente raccordarsi coerentemente anche con il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione;

**Stabilire**, con riferimento al controllo successivo, che:

- il campione è determinato con motivate tecniche di campionamento, con sorteggio online tramite generatori di liste di numeri casuali; a tal fine la struttura tecnica preposta, trimestralmente, ha predisposto un elenco degli atti, divisi per tipologie, desunti dai relativi registri, individuando così il numero totale di atti da sottoporre a controllo e comunque assicurando la presenza di almeno una determinazione per ogni settore delle singole Aree;
- il controllo sarà incentrato sulla completezza formale e sostanziale degli atti, secondo i canoni della regolarità, legittimità, chiarezza, logicità e conformità e nel rispetto degli standards di conformità, predefiniti e differenziati, individuati nelle check list in uso presso l'ente.
- gli elementi di valutazione adottati per il controllo sono i seguenti:
  - nell'ambito dei quattro indicatori di legittimità normativa e regolamentare, la rispondenza a norme e regolamenti, il rispetto della normativa sulla privacy, il rispetto della normativa sulla trasparenza, la correttezza del procedimento;
  - nell'ambito dei quattro indicatori di qualità dell'atto e collegamento con gli obiettivi, la qualità e l'affidabilità dell'atto, l'efficienza ed economicità, il rispetto delle attività/efficacia, il collegamento con gli obiettivi e la conformità operativa con gli atti di programmazione;
  - a questi si aggiunge il rispetto dei tempi di conclusione dei procedimenti.
- in ordine all'ambito oggettivo si ritiene, quanto all'individuazione delle tipologie di atti da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa, di implementare i controlli con un campione coerente con gli ambiti provvedimentali maggiormente esposti al rischio di corruzione come definiti nei vigenti Piani Nazionali Anticorruzione e tenuto conto delle criticità del contesto nel mentre gli esiti del controllo di gestione riferiti allo stesso anno non hanno evidenziato rilievi e/o irregolarità nell'andamento della gestione tali da incidere sulla dimensione e/o sulla tipologia del campione;

**Prendere atto** fin d'ora che queste modalità operative necessitano di modifiche regolamentari per l'adeguamento degli stessi alla normativa sopravvenuta e di aggiustamenti di dettaglio per garantire la coerenza e congruità complessiva del sistema dei controlli interni al fine di un più incisivo *controllo sostanziale* del complesso degli atti, con una nuova check-list per la redazione degli atti con l'individuazione di controlli mirati, in relazione a provvedimenti specifici (quali avvisi di selezione, incarichi professionali, affidamento di appalti per lavori e forniture, provvedimenti ad istanza di parte

con esito negativo), alle parti di cui si compone il provvedimento (intestazione, oggetto, preambolo, motivazione, dispositivo);

**Dare atto** che l'attuazione della presente è demandata agli organi a tanto deputati giusta le previsioni regolamentari: ai Dirigenti quanto alla necessaria attività di conformazione, collaborazione e supporto, al Segretario generale quanto alla sorveglianza e coordinamento della Struttura di Audit e Controlli interni.

Il Segretario generale

Paola Pucci

*Paola Pucci*



*[Handwritten signature]*

Il Sindaco  
Rodolfo Visconti

PARERI SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER :

( x ) GIUNTA COMUNALE - ( ) CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: : Programma annuale controllo di regolarità amministrativa e contabile per lo anno 2020 ex articoli 3 e 4 del vigente Regolamento dei controlli interni.**

**PARERE SULLA REGOLARITA' TECNICA (art. 49 1°c. e 147 bis T.U. N.267/2000 e ss.mm.it) e art. 3 Reg.to controlli interni.**

( X ) si esprime parere **FAVOREVOLE**

( ) si esprime parere **SFAVOREVOLE** per il seguente motivo:.....

.....  
**A T T E S T A**

Che la stessa non comporta oneri a carico del bilancio,

**Il Dirigente  
ad interim Area Amministrativa  
dott.ssa Paola Pucci**

.....  
*Paola Pucci*

**Lì 26.10.2020**



**PARERE SULLA REGOLARITA' CONTABILE ( art.49,1°c.e 147 bis T.U. n. 267/2000 e ss.mm.ii) e art.3 Reg. controlli interni .**

**AREA ECONOMICA FINANZIARIA**

( ) si esprime parere **FAVOREVOLE** e ne attesta la regolarità e correttezza amm.va

( ) si esprime parere **SFAVOREVOLE** per il seguente motivo:.....

( X ) atto che non necessita di parere contabile in quanto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria e/o sul patrimonio dell'Ente.

**lì**

**Il Dirigente ad interim Area Amministrativa  
dott.ssa Paola Pucci**

.....  
*Paola Pucci*

113

SI ATTESTA

Che il presente atto sarà pubblicato a cura del Responsabile delle Pubblicazioni all'Albo Pretorio "ON LINE" in data 09/03/2024



**Il Segretario Generale  
dott.ssa Paola Pucci**

*Paola Pucci*

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio "On.LINE" in data.....

Per copia conforme all'originale.....

Il Presente atto viene assegnato all'ufficio .....