



Settore Affari Generali

Savona, data del protocollo

Ai Dirigenti
Ai titolari di incarichi di Elevata Qualificazione
Al Nucleo di Valutazione
Ai Revisori dei Conti
Al Consiglio Provinciale

OGGETTO: Controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti ai sensi dell'art. 147 bis secondo comma del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. - Resoconto primo trimestre 2026.

Inquadramento e Finalità

La presente relazione prosegue l'attività di monitoraggio prevista dall'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000. L'obiettivo rimane il consolidamento della regolarità amministrativa e contabile, assicurando efficacia, efficienza ed economicità dell'azione dell'Ente attraverso un approccio orientato alla sostanza.

L'attività di controllo è svolta dall'Ufficio di supporto al Segretario Generale, nell'ambito delle funzioni esercitate dallo stesso in qualità di RPCT.

Con **Direttiva del Segretario Generale prot. n. 154972024** avente ad oggetto "*Controlli successivi di regolarità amministrativa degli atti ai sensi dell'art. 147 bis comma 2 D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.*" è stata superata la precedente impostazione formalistica della tipologia di controllo in questione, a favore di un approccio maggiormente sostanziale sulla regolarità dell'atto sottoposto a controllo.

Con la successiva **Direttiva di aggiornamento del sistema dei controlli interni prot. n. 71951/2025**, sono quindi stati aggiornati i modelli di controllo atti al fine di rendere maggiormente efficace l'azione di verifica, e maggiormente pertinente rispetto alle modalità ed alle prassi lavorative dell'Ente.

Modalità Operative e Campionamento

L'analisi degli esiti dei controlli relativi al **I trimestre 2026** evidenzia un miglioramento della qualità amministrativa rispetto al periodo precedente, riflettendo l'efficacia del controllo e delle direttive impartite dal Segretario Generale.



Settore Affari Generali

Dati Quantitativi del I Trimestre 2026

In data 02/04/2026, si è proceduto al sorteggio degli atti relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2026. Il volume totale degli atti prodotti dall'Ente nel trimestre in esame è stato di 1124 **documenti**, suddivisi come segue:

- n. 235 determinine relative a: impegni di spesa, accertamenti, variazioni di bilancio;
- n. 807 altri provvedimenti dirigenziali (autorizzazioni, concessioni, ordinanze, atti generici);
- n. 82 contratti stipulati.

Il campione sottoposto a controllo ha riguardato **5 atti al mese** (per un totale di 15 atti amministrativi – ed in aggiunta gli atti presupposto afferenti il medesimo fascicolo) e **5 contratti** complessivi (ed in aggiunta gli atti presupposto afferenti il medesimo fascicolo).

Gli atti esaminati corrispondenti ai numeri estratti, come da verbale prot. 17746/2026, risultano essere i seguenti, ai quali vengono aggiunti anche gli atti precedenti e/o conseguenti direttamente connessi all'atto estratto:

N. GEN.	TIPOLOGIA ATTO
99/2026	Determina di impegno
109/2026	Determina di accertamento
126/2026	Atto di Autorizzazione
1020/2025	Atto di Autorizzazione – connesso al 126/2026
137/2026	Atto di Autorizzazione
139/2026	Atto generico
3704/2022	Atto generico – connesso al 139/2026
420/2026	Atto di Autorizzazione
433/2026	Atto di Autorizzazione
456/2026	Atto di Autorizzazione
472/2026	Atto generico
1230/2023	Atto generico - connesso al 472/2026
2210/2023	Determina di impegno - connesso al 472/2026
475/2026	Atto di Autorizzazione
817/2026	Atto generico
2492/2025	Determina di impegno - connesso al 817/2026
804/2026	Determina di impegno
853/2026	Atto di Autorizzazione
838/2026	Variazione di Bilancio
856/2026	Atto di Autorizzazione
4563/2025	Determina di impegno – connesso al contratto 1998
225/2026	Determina di impegno – connesso al contratto 2000
75/2026	Determina di impegno – connesso al contratto 2008



Settore Affari Generali

3973/2025	Atto generico – connesso al contratto 2005
4619/2025	Determina di impegno – connesso al contratto 2005
3665/2025	Atto generico – connesso al contratto 2009
3046/2025	Determina di impegno – connesso al contratto 2009
3802/2025	Atto generico – connesso al contratto 2009

CONTRATTI

CODICE SICRAWEB

1998	Scrittura privata
2005	Scrittura privata
2009	Scrittura privata
2008	Lettera commerciale
2000	Lettera commerciale

Analisi Qualitativa degli Esiti

Rispetto al IV trimestre dell'anno 2025, l'azione amministrativa del I trimestre 2026 mostra una situazione pressochè invariata.

Miglioramenti Ricontrati

- **Conformità ai Template:** I settori hanno recepito la direttiva di utilizzare i modelli standard aggiornati.
- **Completezza Sostanziale:** È stato riscontrato un più elevato livello di coerenza tra le finalità indicate nelle premesse e le determinazioni contenute nel dispositivo dell'atto.
- **Trasparenza e Ricorsi:** Si è ridotta, ancorchè seppur talvolta presente, l'assenza delle indicazioni obbligatorie sui termini e le autorità per l'opposizione, criticità precedentemente parecchio ricorrente.
- **Termini Procedimentali:** La verifica del rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, analizzato attraverso l'integrità dei fascicoli, continua a risultare marcatamente più adeguata rispetto al passato.

Criticità Residue (Aree di Attenzione)

Nonostante i progressi compiuti, permangono alcuni punti che richiedono una costante vigilanza da parte dei Dirigenti:

1. controllo sulla gestione sostanziale delle procedure, con riferimento alla prevenzione dei conflitti di interesse e al rispetto della normativa in materia di protezione dei dati personali;
2. riferimenti per il ricorso, con l'indicazione dei termini e delle autorità competenti;
3. indicazione del Responsabile del procedimento;
4. indicazione circa le autorizzazioni che sono rilasciare facendo salvi i diritti dei terzi.



PROVINCIA DI SAVONA



Settore Affari Generali

Conclusione ed Azioni Future

L'analisi conferma che il passaggio da un controllo di natura prevalentemente formale ad un approccio maggiormente sostanziale (come previsto dalla direttiva prot. 15497/2024) sta producendo un miglioramento generale.

Permangono tuttavia alcune criticità ricorrenti, per le quali restano pienamente valide le indicazioni già fornite in precedenza, finalizzate al loro superamento.

Si invitano pertanto i Dirigenti a prestare particolare attenzione all'utilizzo dei modelli standard (template) aggiornati, al fine di prevenire e superare rilievi di natura formale.

La presente relazione assume valore di Direttiva e sarà pubblicata nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale.

Le risultanze di questi controlli confluiranno nel referto annuale da trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Il Segretario/Direttore Generale

Dott. Alberto Zurlo

(firmato digitalmente)