



Settore Affari Generali

Savona, data del protocollo

Oggetto: Sintesi delle risultanze del controllo di regolarità amministrativa – secondo semestre 2022

Premessa

Fino ad oggi il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile è stato svolto, sotto la guida del Dirigente del Settore Affari Generali, da due dipendenti – di cui una cessata da alcuni mesi – sulla base di una griglia contenente tutti gli elementi dell'atto da sottoporre a verifica.

Risulta esserci un ritardo nell'espletamento del controllo, in quanto il controllo è stato svolto sugli atti fino al 2022.

Di seguito, la relazione redatta dalla dipendente incaricata:

“Ai sensi del vigente regolamento dei controlli interni, sono stati sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile gli atti adottati nel secondo semestre 2022.

Nello specifico, tale controllo è avvenuto su un campione scelto sulla base di principi di casualità e trasparenza.

Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza prevede, con particolare riferimento agli atti relativi alle aree che presentano un elevato rischio di corruzione, un controllo successivo a campione sugli atti dirigenziali, che deve essere effettuato su un campione doppio nei settori esclusi dalla rotazione. Nel corso del 2022 è stato svolto un controllo su tutti gli atti, indipendentemente dal rischio rappresentato e dalle modalità organizzative utilizzate, su un campione doppio rispetto a quello previsto dal Regolamento per i controlli interni.

In dettaglio, sono stati controllati n. 212 atti:

- ➔ n. 54 determinazioni di impegno e accertamenti, pari allo 10% di 539;*
- ➔ n. 7 atti di liquidazioni, pari allo 1% di 678;*
- ➔ n. 149 altri provvedimenti dirigenziali, pari al 10% di 1491;*



Settore Affari Generali

➔ n. 2 contratti stipulati e iscritti a repertorio, pari al 10% di 19.

Il controllo si è avvalso di una griglia analitica per ogni tipologia di atto, in cui vengono dettagliate le irregolarità rilevate per ogni singolo atto e di una griglia riepilogativa, allegato "A" alla presente, in cui viene indicato il numero complessivo delle irregolarità riscontrate in tutti gli atti monitorati.

Dall'esame della griglia riepilogativa si evince che le irregolarità rilevate complessivamente nei provvedimenti esaminati sono pari a 145.

Al fine di una più chiara percezione sull'esito del controllo, se ne allega altresì la rappresentazione grafica, allegato "B" alla presente, che permette la verifica della percentuale di irregolarità rilevate per ogni tipologia di atto rispetto alle irregolarità complessive e consente, così, in futuro, una più corretta stesura degli atti.

Si rileva che per quanto concerne la stesura dei contratti non sono state riscontrate irregolarità.

Occorre, tuttavia, una maggiore attenzione nella stesura dei provvedimenti, con particolare riferimento agli aspetti strutturali, ed anche con riferimento alla precisione dell'oggetto.

Maggiore attenzione è richiesta, altresì, per aspetti sostanziali, che giustificano l'adozione dei provvedimenti riferiti:

- *alla completezza e chiarezza della motivazione e del dispositivo nonché alla coerenza tra tutti gli elementi dell'atto stesso e con la documentazione a giustificazione e sostegno ai singoli casi di specie;*
- *alla stesura del preambolo con esaustiva indicazione delle disposizioni normative vigenti e regolamentari interne oltre a quelle contrattuali che disciplinano le fattispecie trattate e a cui dare applicazione."*

Il Segretario Generale intende procedere ad una riorganizzazione generale dell'attività del controllo interno, al fine di renderla più efficace e tempestiva, ed a tale scopo si aggiungono le seguenti osservazioni ed indicazioni alle risultanze di cui sopra.

Il primo passo per riorganizzare l'attività dei controlli consiste nella rielaborazione della *check-list* da utilizzare come guida per tale attività.

La *check-list* verrà predisposta in modo da semplificare l'attività di verifica, ma allo stesso tempo in modo da concentrare l'attività stessa sugli elementi essenziali che alla luce di quanto riscontrato sopra hanno mostrato il sussistere di talune criticità, in modo tale da rafforzare soprattutto i controlli attinenti il profilo finanziario.

Si emanano le seguenti direttive:

- al Servizio Finanziario affinché venga formulata una proposta di rafforzamento del controllo attinente agli aspetti di regolarità contabile e di copertura finanziaria di cui agli articoli 151, 182 e seguenti, con particolare riguardo agli articoli 183 e 184 del D. Lgs. 267/2000, eventualmente anche attraverso l'utilizzo dell'informatica e dell'Intelligenza Artificiale, se del caso;
- ai Dirigenti affinché forniscano adeguate direttive ai Responsabili del Procedimento in



Settore Affari Generali

merito agli accertamenti istruttori da effettuare in relazione alle carenze istruttorie evidenziate nella relazione di cui sopra, ricordando che il Responsabile del Procedimento assume la regia di tutta l'istruttoria, compresa la verifica dei requisiti di legittimazione, l'acquisizione di pareri obbligatori e/o endoprocedimentali, l'indizione eventuale della conferenza di servizi, e tutte le comunicazioni e pubblicazioni successive e conseguenti all'adozione del provvedimento finale da parte dell'organo competente;

- ai Dirigenti affinché il soggetto da loro designato a rivestire il ruolo di Responsabile del Procedimento sia effettivamente corrispondente al soggetto che svolge l'istruttoria, al fine di valutare in concreto eventuali situazioni di conflitto di interessi e doveri di astensione.

Si rammenta che l'inosservanza delle presenti direttive è sanzionata disciplinarmente ai sensi dell'art. 147 *bis* del D. Lgs. 267/2000.

Si fa presente infine che è emersa la necessità di procedere ad una revisione di molti dei Regolamenti dell'Ente in quanto comprendenti normativa in parte superata, revisione che verrà espletata in un arco temporale triennale.

Il Segretario Generale
dott.ssa Concetta Orlando