

**COMUNE DI CORTONA**  
*Segreteria Generale*



**RELAZIONE SUL CONTROLLO DI REGOLARITÀ  
AMMINISTRATIVA SUCCESSIVO**

**ANNO 2023**

**I TRIMESTRE**

---

*Relazione controllo successivo di regolarità amministrativa*

*I Trimestre Anno 2023*

## RIFERIMENTI NORMATIVI

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'art. 3, comma 1, del D.L. 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 07.12.2012, n. 213, che ha sostituito l'art. 147 del Testo unico degli Enti locali ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In particolare la modifica all'art 147 del Testo unico degli Enti Locali (TUEL) stabilisce che:

*“Gli enti locali, nell’ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell’azione amministrativa”.*

Il nuovo art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 ai commi 2 e 3 prevede che:

*“2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell’ambito dell’autonomia organizzativa dell’ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.*

*3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.”*

In attuazione della citata L. 213/2012 il Comune di Cortona, con deliberazione consiliare n. 6 dell'8/03/2013, ha approvato il regolamento disciplinante i controlli interni, modificato, previa condivisione nella Conferenza dei Dirigenti, con successivo atto consiliare n. 79 del 29/11/2013 e con successivo atto consiliare n. 106 del 21.12.2017, allo scopo di dare un assetto organizzativo ai controlli, individuando gli strumenti e le specifiche modalità di svolgimento degli stessi.

L'attivazione dei controlli interni costituisce uno strumento fondamentale per il miglioramento della qualità dei servizi erogati, nonché per il contenimento della spesa e l'accrescimento della legalità, anche con riferimento alle misure di contrasto dei fenomeni corruttivi.

## MODALITÀ OPERATIVE

Con atto organizzativo n. 768 del 30.09.2013, condiviso nella Conferenza dei Dirigenti, il Segretario Generale ha approvato le linee-guida per il controllo di regolarità amministrativa e contabile.

Tali linee guida sono state oggetto di una prima revisione con provvedimento n. 404/2015 previa condivisione della Conferenza dei Dirigenti del 28.05.2015.

---

*Relazione controllo successivo di regolarità amministrativa*

*I Trimestre Anno 2023*

L'attività di controllo è stata curata dal Segretario comunale ed ha riguardato il primo trimestre del 2023.

Per lo svolgimento e la refertazione dell'attività di controllo ci si è avvalsi della modulistica allegata alle linea-guida, approvate con determinazione n. 768 del 30.09.2013, con modifiche ed adeguamenti di cui al successivo provvedimento dirigenziale n.404/2015.

Il controllo degli atti è avvenuto seguendo gli indicatori elencati all'art. 10, comma 3 lett. b) del regolamento e sintetizzati in schede di controllo. Al termine delle attività di controllo è stata redatta una tabella riepilogativa, contenente gli esiti del controllo stesso.

## **UFFICI COINVOLTI**

Il coordinamento dell'attività di controllo è stato effettuato dal Segretario Generale con il supporto e l'assistenza del personale assegnato alla Segreteria generale, che ha provveduto alla stesura ed al reperimento degli elenchi e dei testi degli atti da sottoporre a controllo.

## **OGGETTO DEL CONTROLLO E ATTI CONTROLLATI**

Sono state sottoposte a controllo le determinazioni (impegno di spesa, quelle a contrarre, atti di liquidazione e rimborsi), le ordinanze, nonché le deliberazioni di Giunta e del Consiglio Comunale, secondo un elenco trimestrale redatto dall'Ufficio di Segreteria per estrazione a sorte degli atti.

Sugli atti di accertamento delle entrate e gli atti di liquidazione della spesa si rinvia alle verifiche contabili effettuate nel periodo di riferimento, che non hanno rilevato significative anomalie.

Relativamente al primo trimestre 2023 sono stati controllati, mediante estrazione di campione casuale :

- n. 1 determinazione dell'Area Amministrativa su n. 5 totali nel periodo di riferimento;
- n. 2 determinazioni del Settore Affari Generali su n. 20 totali nel periodo di riferimento;
- n. 1 determinazioni dell' USA Cultura e Turismo su n. 3 totali nel periodo di riferimento;
- n. 7 determinazioni dell'Area Economica -Finanziaria su n. 66 totali nel periodo di riferimento;
- n. 17 determinazioni dell'Area Tecnica su n. 165 totali nel periodo di riferimento;
- n. 9 determinazioni della Governance Cultura e Turismo su n. 85 totali nel periodo di riferimento
- n. 5 deliberazioni della Giunta Comunale su n. 42 totali nel periodo di riferimento;
- n. 4 deliberazioni del Consiglio Comunale su n. 16 totali nel periodo di riferimento;
- n. 1 ordinanze del Dirigente Area Tecnica su n. 8 totali nel periodo di riferimento;
- n. 6 ordinanze della PM su n. 63 totali nel periodo di riferimento;
- n. 4 ordinanze del Sindaco su n. 14 totali nel periodo di riferimento;

Complessivamente e per riepilogare, con riferimento al Primo Trimestre 2023 sono stati controllati n. 57 atti su n. 487.

---

*Relazione controllo successivo di regolarità amministrativa*

*I Trimestre Anno 2023*

## **METODO DI CAMPIONAMENTO PER LA SELEZIONE CASUALE DEGLI ATTI SOGGETTI A CONTROLLO NEL PRIMO TRIMESTRE 2023.**

Si è proceduto al campionamento mediante estrazione degli atti sottoposti a controllo in data 23/05/2023, sulla base degli elenchi trimestrali. Tali operazioni sono state sinteticamente riportate in n. 6 Verbali/Report di estrazione.

### **ESITI DEL CONTROLLO**

In apposita tabella è stata riportata la sintesi dei rilievi e delle indicazioni scaturenti dal controllo effettuato. I Dirigenti ed il Comandante PM, che sono i primi referenti privilegiati del controllo successivo di regolarità amministrativa, si avvarranno dei risultati della tabella di sintesi dei rilievi e delle indicazioni per promuovere azioni di autotutela della propria attività amministrativa e per attivare meccanismi di autocorrezione degli atti; nonché, qualora ciò fosse necessario, per intervenire in maniera mirata sulla struttura assegnata.

### **CONSIDERAZIONI GENERALI SULLE RISULTANZE DEL CONTROLLO**

Nell'ambito dell'attività di controllo della regolarità amministrativa, si certifica che non è stato necessario il ricorso all'esercizio dei poteri sostitutivi per inerzia di cui all'art. 3, comma 8-bis, della Legge n. 241/1990, di competenza del Segretario Comunale.

Ai fini delle azioni previste nel Piano Comunale per la Prevenzione della Corruzione, si dà atto che nel primo trimestre 2023:

- a. non si sono verificate ipotesi di condotte illecite;
- b. non si sono avute situazioni di conflitto di interesse, in quanto con i soggetti interessati dalle attività, non sussistono:
  - i. legami di parentela o affinità sino al quarto grado;
  - ii. legami stabili di amicizia e/o di frequentazione, anche saltuaria;
  - iii. legami professionali;
  - iv. legami societari;
  - v. legami associativi;
  - vi. legami politici;
  - vii. legami di diversa natura capaci di incidere negativamente sull'imparzialità dei Dirigenti, dei Responsabili dei Servizi e dei Responsabili di Procedimento.
- c. non si sono avute situazioni limitative o preclusive nello svolgimento di funzioni gestionali, che hanno riguardato le seguenti competenze:
  1. gestione delle risorse finanziarie;
  2. acquisizione di beni, servizi e forniture;
  3. concessione o erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari o attribuzioni di vantaggi economici a soggetti pubblici e privati.

Le risultanze del controllo, consentono di poter confermare un giudizio positivo sulla regolarità amministrativa.

---

*Relazione controllo successivo di regolarità amministrativa*

*I Trimestre Anno 2023*

È emersa la conformità degli atti adottati e sottoposti al controllo, rispetto agli indicatori elencati nel regolamento ed esplicitati nelle linee-guida emanate dal Segretario comunale.

Inoltre è emersa la conformità degli atti in relazione ai seguenti aspetti:

- il rispetto della normativa e dei regolamenti comunali;
- la pubblicazione all'albo pretorio on-line;
- il trattamento dei dati personali sensibili nel rispetto della normativa sulla privacy e dei principi di pertinenza e non eccedenza;
- la corretta redazione dell'oggetto;
- la leggibilità del documento;
- la motivazione esaustiva;
- la coerenza del dispositivo con la parte normativa;
- il richiamo agli atti precedenti;
- l'apposizione del visto di regolarità contabile sugli impegni di spesa e sugli atti comunque rilevanti ai fini contabili.

Come già segnalato, si rileva che il programma gestionale degli atti non consente di poter pubblicare gli atti (e quindi di poter verificare l'avvenuta pubblicazione) direttamente nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web, nelle fattispecie in cui sussiste tale obbligo normativo.

Di ciò è stato coinvolto l'Ufficio CED a cui è stato dato incarico di contattare la Ditta fornitrice del programma per ampliarne la funzionalità e consentire il collegamento diretto tra il programma [INF.OR. Jente](#) e la Sezione AT presente nel sito web.

In pochissimi casi si sono riscontrati meri errori materiali, incompletezza o non chiarezza di qualche passaggio, ma non si sono ritenute anomalie rilevanti ai fini di segnalazioni, in quanto sussistente una correttezza sostanziale dell'atto stesso con errori ed omissioni superabili con l'esame comparativo di altra documentazione afferente a quel determinato procedimento. I Dirigenti sono stati sensibilizzati sulla necessità di inserire sempre, nelle proprie determinazioni, l'attestazione di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147 bis del d.lgs. 267/2000 e la dichiarazione circa l'assenza di conflitto di interesse in capo al Dirigente/Responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 6 bis della Legge n. 241/1990, a garanzia del rispetto dei principi di trasparenza, correttezza ed imparzialità dell'azione amministrativa

## **DISPOSIZIONI ORGANIZZATIVE E FINALI**

La presente relazione viene inoltrata al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, all'Organo di revisione contabile ed al Nucleo di Valutazione. La stessa sarà pubblicata sul sito internet del Comune di Cortona e sarà utile, per la parte di competenza, per la compilazione del referto semestrale sui controlli da inviare alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti nei termini previsti, ai sensi dell'art. 148 del D. Lgs. 267/2000 e s.m. e i

---

*Relazione controllo successivo di regolarità amministrativa*

*I Trimestre Anno 2023*

La tabella di sintesi dei rilievi e delle indicazioni sarà trasmessa ai Dirigenti e al Responsabile del Servizio P.M. quali referenti privilegiati del controllo successivo di regolarità amministrativa. Gli stessi si avvarranno dei risultati della tabella di sintesi dei rilievi e delle indicazioni per migliorare la qualità dell'azione amministrativa e, se del caso, per attivare meccanismi di autocorrezione dei propri atti.

Cortona, 31/08/2023

Il Segretario Generale

Dott.ssa Luana DELLA GIOVAMPAOLA

(Documento firmato digitalmente)