



# **COMUNE DI ROVERE' DELLA LUNA**

## **Provincia di Trento**

### **CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

**ANNO 2023**

**A CURA DEL SEGRETARIO COMUNALE**

*F.to dott.ssa Paola Gallina*

Roverè della Luna, 27.02.2024

prot. nr. 1299

## **PREMESSA**

### **La riforma dei controlli attuata con il D.L. 174 dd. 10 ottobre 2012 recepito con Legge Regionale 15 dicembre 2015 nr. 31**

Dall'inizio degli anni novanta, l'evoluzione della realtà economico-sociale del paese ha prodotto istanze di razionalizzazione, celerità ed efficienza dell'azione amministrativa tradottesi in vari interventi legislativi, volti ad introdurre innovazioni strutturali concernenti l'organizzazione amministrativa, i procedimenti, la disciplina contabile e quella del personale degli enti territoriali.

L'intento di ridisegnare il complessivo sistema della pubblica amministrazione, ha reso, altresì, evidente l'insufficienza di un sistema di controlli interni ed esterni imperniato sul mero riscontro di legittimità del singolo atto.

Sull'onda del momento di crisi economica che negli ultimi anni ha colpito l'Italia è emersa la necessità di individuare strumenti che assicurino il presidio sul sistema amministrativo nel suo complesso, al fine di garantire il corretto utilizzo delle risorse pubbliche.

Il **Decreto legge 174/2012** cd. "Salva Italia", convertito in **legge 7 dicembre 2012 n. 213** ha introdotto dei principi con l'obiettivo di migliorare l'azione amministrativa e di conseguenza creare le condizioni per un corretto uso del denaro pubblico attraverso un rafforzamento del sistema dei controlli interni. Vengono quindi potenziati controlli già esistenti e introdotte nuove tipologie di controllo, così come viene rafforzato il controllo della Corte dei Conti sull'azione amministrativa.

**La legge regionale 15 dicembre 2015, n. 31** ha provveduto ad adeguare l'ordinamento dei Comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige alle disposizioni in materia di controlli interni introdotte nel Testo unico enti locali (D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267) dal decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli Enti Territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012", convertito con modificazioni dall'articolo 1, comma 1, della legge 7 dicembre 2012, n. 213.

La L.R. 31 dd. 15 dicembre 2015 è quindi incentrata sul recepimento della disciplina recata dal D.L. 174 d.d. 10 ottobre 2012 in materia di controlli interni, atti a valorizzare la responsabilità e l'autocontrollo da parte degli enti locali, rafforzando talune forme già esistenti di controllo interno ed introducendone di nuove.

L'art. 186 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2 che approva il Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige, prevede infatti che gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e 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 il comma 2, dell'art. 186 della L.R. 3 maggio 2018, prevede che, oltre al controllo di regolarità amministrativa e contabile, gli enti locali organizzano un sistema di controlli interni diretto a:

- a) verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- b) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;
- c) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;

- d) verificare, attraverso l'affidamento di indirizzi e obiettivi gestionali e il controllo dello stato di attuazione dei medesimi nonché attraverso la redazione del bilancio consolidato sulla base della disciplina in materia, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;
- e) garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.

Il Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige prevede inoltre i seguenti articoli, introdotti dalla legge regionale 15 dicembre 2015, n. 31:

- ✓ Art. 187 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile
- ✓ Art. 188 - Controllo strategico
- ✓ Art. 189 - Controllo sulle società partecipate non quotate
- ✓ Art. 190 - Controllo sugli equilibri finanziari

Il comma 4 dell'art. 186 Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige sopra citato, prevede che, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione.

Con deliberazione nr. 31 d.d. 22.12.2016, il Consiglio Comunale di Roverè della Luna ha approvato il **Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni**, secondo quanto previsto normativa regionale.

Costituiscono principi generali sui quali si basa l'attività di controllo interno i canoni di legalità, di rispondenza al pubblico interesse e di efficienza; in particolare, di tali canoni costituiscono espressione

i seguenti obblighi da osservarsi da parte dei soggetti che operano nell'amministrazione o per conto della stessa:

- a) di uniformare l'attività al rispetto della legge, delle disposizioni statutarie e regolamentari, allo scopo di assicurare la legittimità, la correttezza e la regolarità dell'azione dell'Ente nell'adozione degli atti e provvedimenti amministrativi, nei contratti e nell'attività di diritto privato;
- b) di assicurare che l'attività sia efficacemente diretta al conseguimento degli obiettivi e dei risultati attesi;
- c) di utilizzare strumenti telematici per l'effettuazione di ogni forma di comunicazione, salvo che tale utilizzo non sia possibile per circostanze obiettive;
- d) di assicurare la trasparenza, l'accesso civico e l'accesso ai documenti come stabilito dalla vigente normativa, fermi restando i limiti e i divieti di divulgazione e le cautele da adottare nei casi contemplati;
- e) di rispettare i tempi del procedimento amministrativo.

## **TIPOLOGIA DI CONTROLLI INTERNI**

### **1) Controllo amministrativo contabile:**

Gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e 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 controllo avviene mediante:

- espressione di preventivo parere di regolarità contabile
- controllo successivo di regolarità contabile

Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, il Responsabile del Servizio finanziario esercita il **controllo preventivo** attraverso il parere di regolarità contabile.

Sono esclusi dal controllo i meri atti di indirizzo.

Su ogni determinazione e/o atto di gestione, che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente, viene esercitato il **controllo successivo** dal responsabile del Servizio finanziario mediante visto di regolarità contabile, che condiziona l'esecutività della stessa determinazione.

## **2) Controllo di gestione:**

Il controllo di gestione è volto a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.

In fase di impostazione del PEG è garantita la coerenza con il DUP in quanto ogni obiettivo PEG deve essere collegato ad un obiettivo strategico ed un obiettivo operativo e la sintesi di tale integrazione viene rappresentata nella griglia di raccordo con DUP e Linee programmatiche di mandato.

## **3) Controllo strategico:**

Il controllo strategico è finalizzato a valutare l'adequatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti

Le Linee programmatiche di mandato 2020-2025 sono state approvate dal Consiglio comunale con deliberazione n. 25 dd. 30.10.2020, secondo l'iter previsto dallo Statuto del Comune di Roverè della Luna.

## **4) Controllo degli equilibri finanziari:**

Il controllo degli equilibri finanziari è finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;

Il controllo degli equilibri finanziari è oggetto di specifica attestazione con l'approvazione del bilancio e delle sue variazioni, del rendiconto della gestione, della verifica del permanere degli equilibri, nonché nel momento in cui si certifica il pareggio di bilancio in base alla normativa vigente.

## **5) Controllo sugli organismi gestionali esterni e sulle società' partecipate non quotate:**

Detto controllo è finalizzato verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente.

# **CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE**

## **Controllo regolarità amministrativa e contabile preventivo**

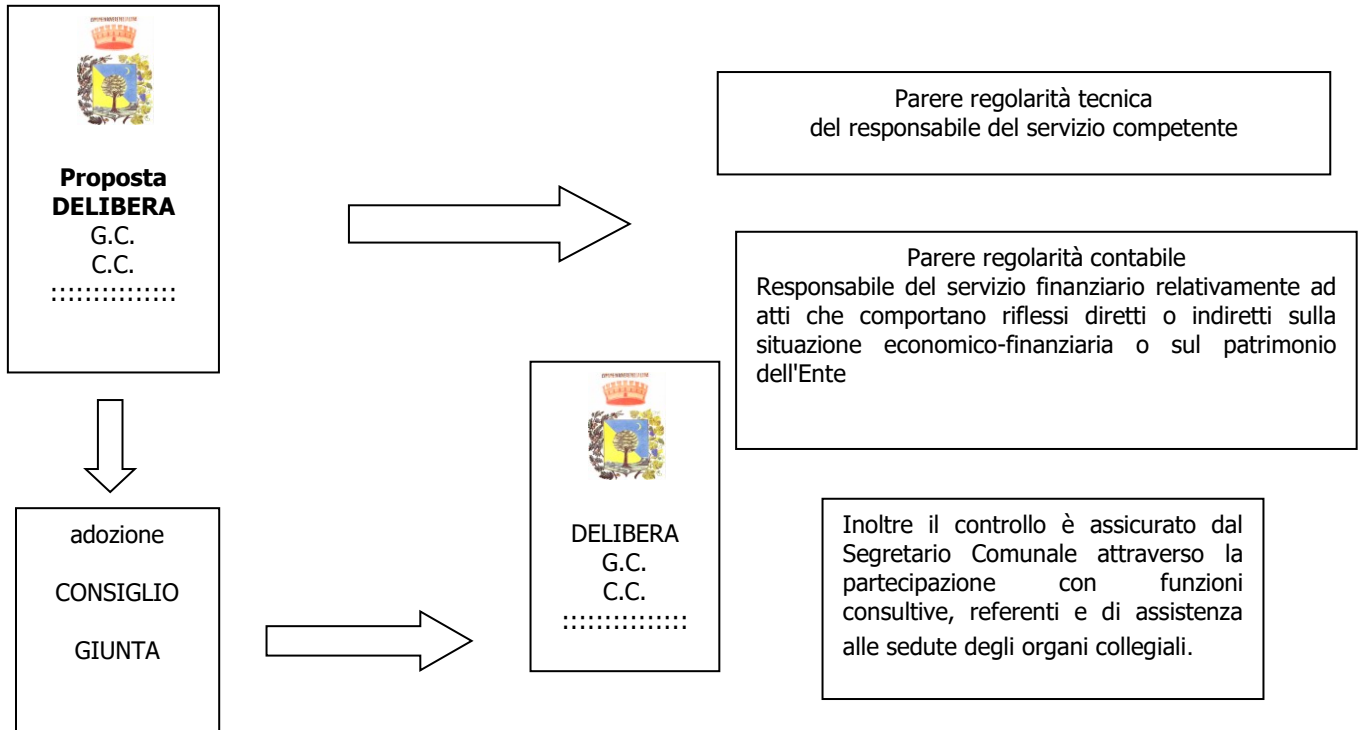
Il controllo di regolarità amministrativa è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto da ogni Responsabile di servizio, ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal Responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria - **vedi I° comma dell'art. 187 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2 che approva il Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige.**

### **Art. 187 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2, I° comma**

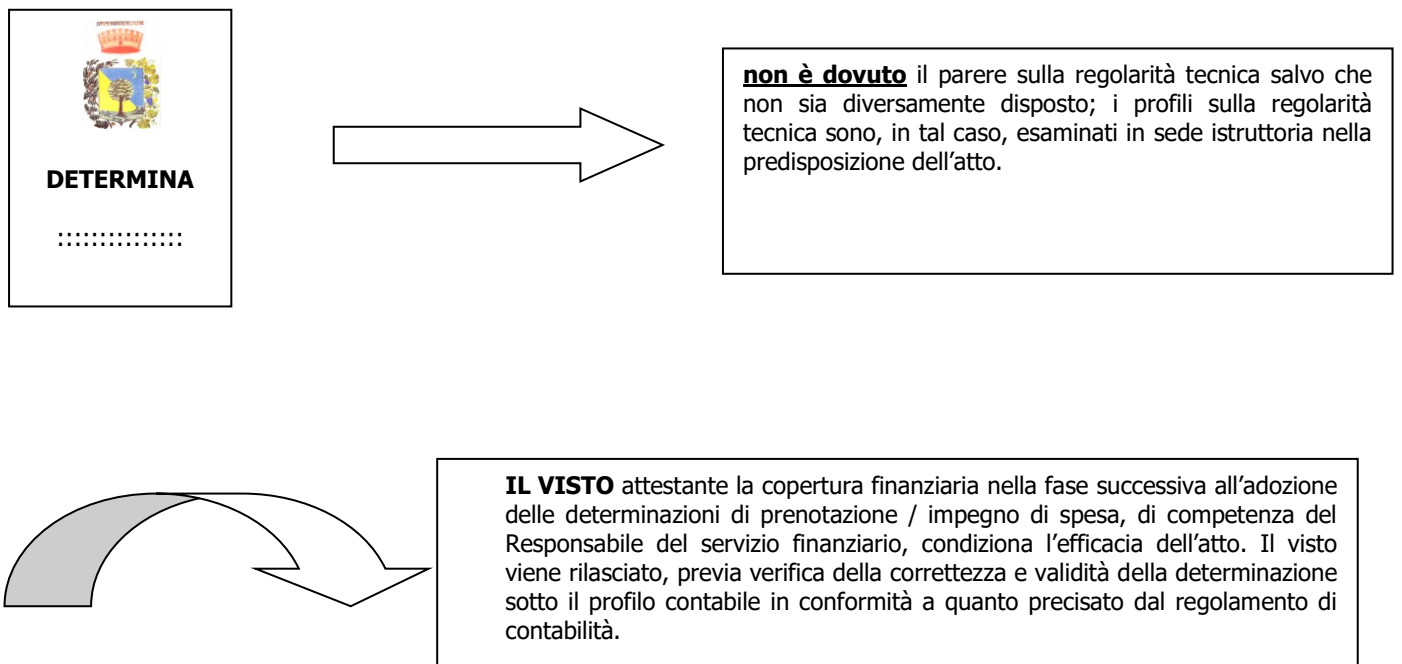
#### ***Controllo di regolarità amministrativa e contabile***

*1. Il controllo di regolarità amministrativa è assicurato, nella fase preventiva della formazione della deliberazione, dal responsabile della struttura competente ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo di regolarità contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile nella fase preventiva della formazione della deliberazione e il rilascio del visto attestante la copertura finanziaria nella fase successiva all'adozione delle determinazioni di impegno di spesa da parte dei responsabili dei servizi.*

## CONTROLLO PREVENTIVO SULLE DELIBERE



## CONTROLLO PREVENTIVO SULLE DETERMINAZIONI



## **CONTROLLO REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA SUCCESSIVO**

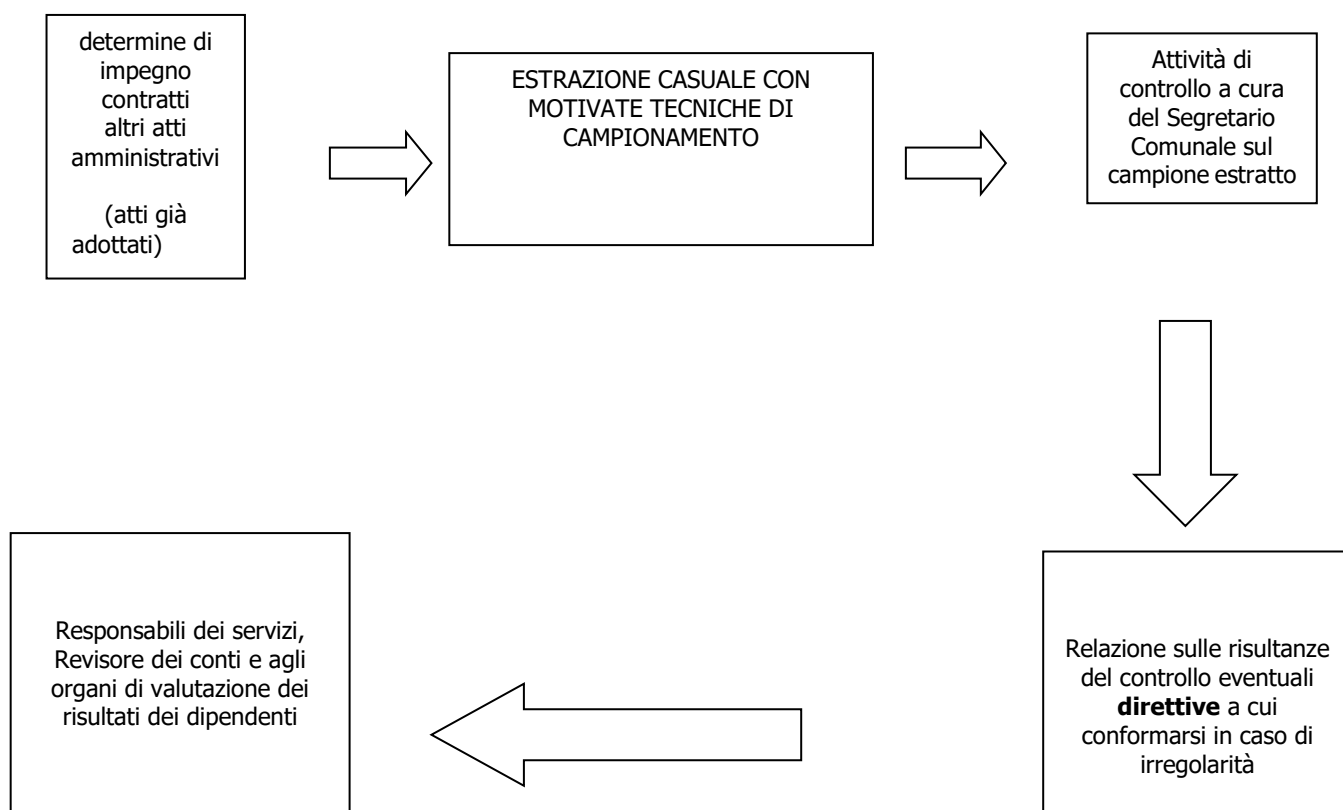
Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di **revisione aziendale** e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del Segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento - **vedi II° comma 187 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2 che approva il Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige.**

### **Art. 187 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2, II° comma Controllo di regolarità amministrativa e contabile**

*2. Nei comuni ove sono presenti, oltre al segretario, altri responsabili dei servizi, 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 o del vicesegretario. 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 o del vicesegretario, 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.*

### **Controlli regolarità amministrativa successivi**



## **Regolamento controlli interni comune di Rovere' della Luna**

*(approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 31 d.d. 22.12.2016)*

### **art. 6 - Il controllo successivo di regolarità amministrativa**

1. I controlli successivi di regolarità amministrativa sono eseguiti dal Segretario comunale nei seguenti casi:
  - a) su segnalazione motivata del Sindaco, del Revisore dei conti, del Referente anticorruzione, del Responsabile della trasparenza o dell'Organismo di valutazione qualora costituito;
  - b) su iniziativa dello stesso Segretario in presenza di fatti o circostanze tali da ritenere opportuna l'effettuazione del controllo;
  - c) a campione con la periodicità, le tipologie e percentuali di atti da controllare definite sulla base di un programma annuale predisposto dal Segretario comunale e approvato dalla Giunta comunale; tale programma articola la campionatura dei controlli nelle tre tipologie: determinazioni di impegno/prenotazione della spesa, contratti, altre tipologie di atti amministrativi non comportanti spese.
2. I controlli successivi di regolarità amministrativa sono diretti a verificare, in una logica di positiva e leale collaborazione e:
  - a) la correttezza e la regolarità dell'atto e del relativo procedimento;
  - b) la conformità dell'atto agli atti di programmazione e agli atti di indirizzo;
  - c) la rispondenza degli impegni/prenotazioni, dei contratti e degli altri atti amministrativi alle "*best practices*" (migliori pratiche) ispirate ai principi di revisione aziendale.
3. Per l'effettuazione del controllo il Segretario comunale può richiedere la collaborazione del responsabile del servizio finanziario o all'organo di revisione finanziaria per gli aspetti di competenza dello stesso e verificare le *best practices* applicate da altre amministrazioni pubbliche.
4. Le "*best practices*" (migliori pratiche), ispirate ai principi generali di revisione aziendale, possono anche formare oggetto di ricognizione e/o di discussione in apposite aree condivisi su siti web o altri strumenti informativi messi a disposizione dal Consorzio dei comuni, assicurando massima trasparenza e visibilità.
5. Gli esiti del controllo sono opportunamente relazionati con l'indicazione delle misure anche correttive e delle direttive per conseguire il miglioramento dell'azione amministrativa. Le relazioni, sottoscritte dal Segretario comunale sono trasmesse al Responsabile della struttura interessata, il quale assumerà, sotto la propria responsabilità, eventuali misure correttive, che possono anche comprendere l'esercizio dell'autotutela. Gli esiti del controllo non producono alcun effetto su esistenza, validità ed efficacia degli atti e dell'attività verificata. Il destinatario della segnalazione, a seguito del controllo, può ritenere di accogliere i rilievi mossi e, conseguentemente, di adottare le eventuali misure correttive necessarie, ovvero di motivare la non adesione ai rilievi mossi assumendone pienamente la responsabilità conseguente.
6. Le risultanze del controllo sono trasmesse, a cura del Segretario, con periodicità annuale all'Organo di revisione, all'Organismo di valutazione, dove costituito, alla Giunta e al Consiglio comunale.

### **Controlli successivi di regolarità amministrativa e contabile**

Con deliberazione n. 107 dd. 10.10.2023, la Giunta Comunale ha approvato, ai sensi dell'art. 6, comma 1 lett. c) del Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni, il Programma annuale 2023 che fissa i criteri per il controllo successivo di regolarità amministrativa all'adozione degli atti.

In particolare in detto programma viene previsto:

#### **Art. 1 Tipologie di atto e relativa percentuale di controllo a campione.**

Si intende effettuare un controllo a campione effettivo ma su un numero di atti ridotto, in modo da rendere snella ma nel contempo efficace la procedura, senza comportare onerosi aggravii agli Uffici coinvolti.

Saranno soggetti al controllo successivo i contratti non stipulati in forma pubblica amministrativa, le determinazioni dirigenziali di impegno di spesa e tutti gli altri atti amministrativi adottati nell'Ente durante l'anno 2023. Dai controlli sono stati esclusi anche quest'anno gli atti che riguardano autorizzazioni/licenze/permessi che sono molto eterogenei ed hanno un alto contenuto tecnico e legato alla situazione contingente, per cui è difficile effettuare un controllo successivo nei termini previsti dalla norma. Per tali atti nei prossimi anni si valuterà come definire parametri di tempistica e qualità su cui sia possibile effettuare un controllo tecnico amministrativo successivo.

Determinazioni di ciascun Responsabile di Servizio Comunale (esclusi gli atti di liquidazione) compresi gli eventuali contratti successivi chiusi mediante scambio di corrispondenza o sottoscrizione di formulari predisposti dalla controparte.	2%
Deliberazioni del Consiglio Comunale e della Giunta Comunale con parere tecnico amministrativo non espresso dal Segretario Comunale	2%
Contratti non stipulati in forma pubblica amministrativa	2%

Il numero verrà arrotondato all'unità superiore ogni caso si provvederà al controllo per almeno un tipo di atto. Saranno controllati con la relativa determinazione o deliberazione gli accordi contrattuali per cui si prevede come forma lo scambio di corrispondenza.

### **Art. 2 Tempistica di controllo**

Per l'anno 2023 verranno sorteggiati e controllati gli atti entro il mese di febbraio 2024.

### **Art. 3 Formazione degli elenchi degli atti**

Gli elenchi degli atti verranno predisposti direttamente dal Segretario Comunale con l'ausilio dell'ufficio segreteria.

### **Art. 4 Sorteggio degli atti da controllare**

Per ciascuna categoria verrà effettuato un sorteggio con le stesse modalità previste per le gare di appalto. Il sorteggio viene effettuato dal Segretario Comunale in presenza di due testimoni.

### **Art. 5 Esiti dei controlli.**

La relazione sui controlli effettuati viene predisposta dal Segretario Comunale nei termini sopra indicati e trasmessa ai Responsabili degli Uffici Comunali subito dopo la sua sottoscrizione.

I Responsabili dei Servizi, entro 30 giorni dal ricevimento della relazione, provvedono ad adottare le eventuali misure correttive necessarie, ovvero di motivare la non adesione ai rilievi mossi assumendone pienamente la responsabilità conseguente.

### **Art. 6 Azioni correttive o controdeduzioni dei Responsabili dei Servizi**

I Responsabili dei Servizi adottano le eventuali azioni correttive che riterranno opportune ovvero forniscono al Segretario Comunale le controdeduzioni o motivazioni che ritengono necessarie entro il mese di aprile 2024.

### **Art. 7 Deposito delle relazioni.**

Le relazioni del Segretario Comunale e le eventuali azioni correttive o motivazione espresse dai Responsabili dei Servizi Comunali sono trasmesse al Revisore dei Conti, alla Giunta comunale, e al Consiglio Comunale.



## **OBIETTIVI DEL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA ALL'ADOZIONE DEGLI ATTI**

Gli obiettivi che il controllo successivo di regolarità intende perseguire, possono così riassumersi:

- ⇒ Monitorare e verificare la regolarità e la correttezza delle procedure e degli atti adottati;
- ⇒ Migliorare la qualità degli atti amministrativi;
- ⇒ Collaborare nell'omogeneizzazione delle procedure tra i diversi Settori dell'Ente;
- ⇒ Prevenire le patologie oltre che scoprirle attuando un controllo di tipo collaborativo.

## **METODOLOGIA**

La metodologia utilizzata per effettuare il controllo successivo di regolarità amministrativa all'adozione degli atti è la seguente:

- ⇒ Definizione tipologia di atti;
- ⇒ Definizione check list di controllo;
- ⇒ Definizione griglie di valutazione;
- ⇒ Selezione campione casuale mediante l'utilizzo del software
- ⇒ Esecuzione controllo;
- ⇒ Elaborazione dei risultati.

## **UNIVERSO DA CUI È STATO ESTRATTO IL CAMPIONE ANNO 2023**

- ⇒ Contratti non stipulati in forma pubblica amministrativa
- ⇒ Determinazioni dei Responsabili dei Servizi Comunali
- ⇒ Deliberazioni del Consiglio Comunale e della Giunta Comunale con parere tecnico amministrativo non espresso dal Segretario Comunale

## **NUMERO DI ATTI SELEZIONATI**

- ⇒ Contratti non stipulati in forma pubblica amministrativa: n. 4
- ⇒ Determinazioni dei Responsabili dei Servizi Comunali: n. 7
- ⇒ Deliberazioni del Consiglio Comunale e della Giunta Comunale con parere tecnico amministrativo non espresso dal Segretario Comunale 7.

**Totale atti controllati 18**

## **CONTENUTI DEL CONTROLLO**

**Coerenza di destinazione delle risorse:** la spesa disposta deve essere coerente con la programmazione di bilancio;

**Conformità ai vincoli di finanza pubblica:** verifica della presenza di attestazione del rispetto dei vincoli medesimi;

**Compatibilità delle modalità di esecuzione contabile:** il provvedimento deve prevedere modalità di esecuzione compatibili con le disposizioni normative fiscali e previdenziali;

**Rispetto dei termini procedurali:** l'atto è adottato nel rispetto dei tempi procedurali previsti dalla legge o e/o dalla regolamentazione interna;

**Pubblicità:** il provvedimento deve essere comunicato all'esterno o pubblicato.

**N.B:** Il controllo avviene, nel rispetto delle modalità sopra riepilogate, in maniera differenziata secondo la tipologia di atto, tenendo conto che ciascun atto è soggetto preventivamente a controlli diversificati (controllo amministrativo preventivo, controllo contabile preventivo, parere contabile, ecc.).

### **RISULTANZE DEL CONTROLLO**

Gli atti controllati hanno evidenziato elementi di carattere formale e sostanziale tali da poter giungere ad un giudizio complessivamente positivo di regolarità amministrativa.

Da un controllo di carattere generale è emerso un adeguato livello di conformità degli atti adottati agli indicatori innanzi elencati e, in particolare:

- il rispetto della normativa vigente e dei regolamenti comunali;
- la pubblicazione sull'Albo pretorio on line e/o nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale dell'Ente;
- il trattamento dei dati personali o sensibili, qualora presenti, nel rispetto della normativa sulla privacy e dei principi di pertinenza e non eccedenza;
- la corretta e sintetica redazione dell'oggetto dell'atto esaminato;
- la leggibilità e chiarezza del documento;
- la motivazione esaustiva/sufficiente;
- la coerenza del dispositivo con la parte narrativa;
- il richiamo agli atti precedenti;
- l'apposizione del visto di regolarità contabile sugli impegni di spesa;
- la chiara indicazione dei destinatari dell'atto.

### **CONCLUSIONI**

L'attività di controllo a carattere sistematico non ha fatto emergere dagli atti esaminati particolari elementi di criticità.

E' stato accertato il sostanziale rispetto dei principi generali di regolarità e legittimità. E' stata verificata l'effettuazione di una regolare istruttoria degli atti, riscontrata la presenza negli stessi di una congrua motivazione, nonché il rispetto degli obblighi di pubblicazione previsti da disposizioni di legge o di regolamento.

Sono stati formulati alcuni rilievi/suggerimenti finalizzati principalmente ad una maggiore standardizzazione delle modalità di redazione degli atti e/o ad una loro maggior comprensibilità ed efficacia comunicativa.

Al di là del riscontro puntuale della verifica degli atti sotto riportati, l'attività di controllo si esplica, sotto la direzione del Segretario comunale, in via pressochè sistematica sui provvedimenti degli organi collegiali e sulle determinazioni dei Responsabili di Area/Servizio, data la dimensione dell'Ente e l'ormai consolidato processo informatizzato di predisposizione, adozione, pubblicazione e conservazione digitale dei medesimi provvedimenti, secondo una metodologia che traccia le fasi dei procedimenti, con particolare riguardo alla certezza legale del momento della sottoscrizione dei pareri di regolarità tecnica e contabile e di apposizione del visto sulle determinazioni di impegno della spesa.

A conclusione della presente relazione è doveroso sottolineare che, se è vero che l'avvento del controllo di regolarità amministrativo successivo deve incentivare la definizione di modelli corretti di atti e azioni amministrative, resta pur altrettanto indubbio che ad ogni Responsabile di Servizio e di procedimento è demandato in via esclusiva, con le relative responsabilità personali, il controllo di regolarità amministrativa preventivo sugli atti di competenza che ha ad oggetto la verifica puntuale degli ambiti di regolarità dell'azione amministrativa.

*IL SEGRETARIO COMUNALE*  
*Dott.ssa Paola Gallina*  
*(F.to digitalmente)*

## **ATTI CONTROLLATI ANNO 2023**

### **CONTRATTI NON STIPULATI IN FORMA PUBBLICA AMMINISTRATIVA:**

- 1) CONVENZIONE per esenzione dal contributo di costruzione - LP 04 agosto 2015 n. 15 art. 90, stipulata in data 03.04.2023 - atti privati n. 3/2023.
- 2) CONVENZIONE PER L'ESECUZIONE DELL'INTERVENTO 3.3.D/2023 "Progetti occupazionali in lavori socialmente utili per accrescere l'occupabilità e per il recupero sociale di persone deboli", stipulata in data 18.04.2023 con Società cooperativa sociale ANTROPOS, con sede in Mezzocorona, - atti privati n. 04/2023.
- 3) CONTRATTO PER LA LAVORAZIONE DI TERRENO AGRICOLO IMPIANTATO A VIGNETO PER L'ANNATA AGRARIA 2022/2023 CON IL SISTEMA DEL CONTO TERZISMO stipulato in data 24.08.2023 - atti privati n. 11/2023.
- 4) CONTRATTO DI CONCESSIONE DI UN PARCHEGGIO PUBBLICO (POSTO AUTO N. 12 SITUATO IN P.ED. 595 SUB. 1) stipulato in data 31.07.2023 - atti privati n. 8/2023.

### **DETERMINE DEI RESPONSABILI DEI SERVIZI COMUNALI:**

- 1) DETERMINAZIONE del Responsabile dei Servizi Generali nr. 7 dd. 18.01.2023 avente ad oggetto: "Servizio di trascrizione delle sedute consiliari anno 2023. Conferimento incarico alla Ditta Studio Acta, con sede a Predazzo. CIG: Z22398B80C".
- 2) DETERMINAZIONE del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 31 dd. 15.02.2023, avente ad oggetto "Parificazione del Conto dell'agente contabile esterno Agenzia delle entrate per l'esercizio 2022".
- 3) DETERMINAZIONE del Responsabile dei Servizi Tecnici Gestionali nr. 61 dd. 14.03.2023, avente ad oggetto: Incarico al geom. Raul Giacomelli, con studio tecnico in Mezzolombardo, di redigere la planimetria servitù e la perizia di stima asseverata delle indennità di servitù e di superficie da costituire a favore del Comune di Roverè della Luna e a favore della Ditta Torneria Pezzi S.r.l., con sede a Roverè della Luna. CIG: Z203A55A13".
- 4) DETERMINAZIONE del Responsabile dei Servizi Tecnici Gestionali nr. 100 dd. 26.04.2023, avente ad oggetto: "Lavori di segnaletica stradale orizzontale nell'abitato di Roverè della Luna: Affidamento dei lavori alla ditta Daves Segnaletica Stradale s.r.l., con sede a Capriana (TN). Codice CIG: Z953ADF268".
- 5) DETERMINAZIONE del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 35 dd. 03.03.2023, avente ad oggetto: Accertamento delle entrate da contributo PNRR per l'affidamento dei servizi Esperienza del cittadino nei servizi pubblici Avviso Misura 1.4.1 - APP IO – Avviso Misura 1.4.3 e Spid Cie Avviso misura 1.4.4 Bilancio esercizio finanziario 2023".
- 6) DETERMINAZIONE del Responsabile dei Servizi Tecnici Gestionali nr. 119 dd. 23.05.2023, avente ad oggetto: "Incarico alla ditta Inerti Ugolini s.r.l con sede in Lavis, via Garibaldi 14 della fornitura di materiale inerte, terra vegetale vagliata. CODICE CIG: ZA13B3F8FA".
- 7) DETERMINAZIONE del Responsabile dei Servizi alla Persona nr. 137 dd. 13.06.2023, avente ad oggetto: "Affidamento incarico per l'acquisto di Access Point wireless per la scuola dell'infanzia di Roverè della Luna tramite mercato elettronico Consip. CIG: Z533B51CB9".

**DELIBERE DEL CONSIGLIO COMUNALE CON PARERE TECNICO AMMINISTRATIVO NON ESPRESSO**  
**DAL SEGRETARIO COMUNALE**

- 1) DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE nr. 3 dd. 23.02.2023, avente ad oggetto: "Imposta immobiliare semplice IM.I.S. - approvazione aliquote, detrazioni e deduzioni d'imposta per l'anno 2023".
- 2) DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE nr. 4 dd. 23.02.2023, avente ad oggetto: "Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025, bilancio di previsione finanziario 2023-2025, nota integrativa e piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (artt. 170 e 174 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.). Esame ed approvazione".
- 3) DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE nr. 6 dd. 09.03.2023, avente ad oggetto: " Riqualificazione dell'area antistante il cimitero parzialmente destinata a parco del comune di Roverè della Luna: approvazione in linea tecnica del progetto preliminare, a firma dell'arch. Valeria Zamboni dello studio analogo, con sede a Rovereto. (CUP D66J22000070006)".
- 4) DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE nr. 13 dd. 18.04.2023, avente ad oggetto: "Approvazione variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 del Corpo dei Vigili del Fuoco Volontari di Roverè della Luna per applicazione avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2022".
- 5) DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE nr. 30 dd. 06.04.2023, avente ad oggetto: "Primo prelevamento di somme dai Fondi di Riserva - bilancio di previsione esercizio finanziario 2023".
- 6) DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE nr. 53 dd. 25.05.2023, avente ad oggetto: "Lavori di rifacimento di tratti di asfaltatura di alcune strade e marciapiedi comunali: approvazione contabilità finale, certificato di regolare. CUP: D65F22001020009 - CIG: 9386342E71".
- 7) DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE nr. 62 dd. 14.06.2023, avente ad oggetto: "Affidamento all'ing. Daniele Alberici, con studio tecnico in Trento in via Alto Adige n. 86, P.IVA 02202860223 del collaudo dell'impianto idroelettrico sul Rio Bosconero per il mantenimento della concessione a derivare CIG: Z5C3B72DA9".

*IL SEGRETARIO COMUNALE*  
*dott.ssa Paola Gallina*

**PUBBLICITA' DELLA RELAZIONE FINALE**

*La presente relazione finale viene trasmessa alla Giunta Comunale, al Consiglio Comunale, ai Responsabili dei Servizi, al Revisione dei Conti, affinché ne tengano conto ognuno per le proprie funzioni.*

*La presente relazione viene pubblicata all'albo telematico istituzionale del Comune di Roverè della Luna nella apposita sezione Amministrazione trasparente.*

*Roverè della Luna, 27 febbraio 2024*