



Id: 137859956

San Giovanni di Fassa, 7 luglio 2026

**Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2026-2028
approvato con deliberazione del Consei de Procura n. 25/2026 del 24.03.2026**

Controllo successivo di regolarità amministrativa – art. 147 bis D.Lgs. 267/2000

OGGETTO DEL CONTROLLO

È stato oggetto del controllo successivo di regolarità amministrativa il 10% delle determinazioni adottate dai singoli Responsabili con riferimento all'anno 2025 - primo e secondo semestre.

FINALITA'

La finalità del controllo successivo di regolarità amministrativa è monitorare l'adeguatezza dei processi attivati nell'Ente, con l'intento di determinare un miglioramento complessivo dell'azione amministrativa. Il controllo comporta la verifica del rispetto delle disposizioni di legge, dei regolamenti dell'Ente, dei contratti nazionali e decentrati di lavoro, delle direttive interne, ed inoltre la correttezza formale nella redazione dell'atto, la correttezza e regolarità delle procedure, l'avvenuta effettuazione di una regolare istruttoria, la presenza di una congrua motivazione, la comunicazione a tutte le strutture interne coinvolte, l'avvenuta pubblicazione se prevista.

SOGGETTI RESPONSABILI E COINVOLTI NEL CONTROLLO

Segretario Generale e Responsabile dei servizi finanziari dell'Ente.

MODALITA' ED ATTIVAZIONI

Il controllo di regolarità amministrativa/contabile è avvenuto verificando i seguenti elementi analitici:

- **Completezza formale:** il provvedimento è integro degli elementi essenziali dell'atto amministrativo; riporta i riferimenti a eventuali atti formali obbligatori preliminari (pareri, autorizzazioni, valutazioni, esiti di conferenze di servizio, etc.);

- **Completezza sostanziale:** l'atto risulta intrinsecamente coerente, in termini qualitativi e quantitativi, in particolar modo tra finalità esplicitate e decisioni adottate; analitiche considerazioni, a giustificazione di eventuali difformità tra le premesse/motivazioni dell'atto e le decisioni adottate, devono essere esplicitate;
- **Principi generali dell'azione amministrativa:** l'atto rispetta i principi generali dell'azione amministrativa in termini di conformità alla normativa, economicità, efficacia ed efficienza, imparzialità e proporzionalità, ragionevolezza, trasparenza. L'atto esplicita in modo chiaro e completo le motivazioni della decisione;
- **Conformità normativa:** l'atto riporta con riferimenti analitici la normativa generale e di settore riguardante la specificità dell'atto (disposizioni di legge formale e sostanziale, disposizioni attuative, statuto e regolamenti dell'Ente, disposizioni operative interne);
- **Rispetto dei termini:** l'atto è adottato nel rispetto dei termini di legge;
- **Pubblicità interna ed esterna:** il provvedimento deve essere comunicato alle strutture dell'Ente interessate e pubblicato, se previsto dalla legge e/o dalla regolamentazione interna;
- **Eventuali indicazioni per l'opposizione/ricorso avverso l'atto;**
- **Competenza:** il soggetto adottante coincide con il titolare dell'azione amministrativa, affidatario del Piano Esecutivo di Gestione approvato;
- **Coerenza con la programmazione:** l'atto è conforme e, ove necessario, riporta i riferimenti dei documenti di programmazione dell'Ente;
- **Coerenza di destinazione delle risorse:** la spesa disposta dal provvedimento deve essere coerente con la destinazione delle risorse stabilita dalla programmazione di bilancio.

Il controllo è avvenuto su un campione di atti corrispondente al 10% delle determinazioni assunte dall'1.1.2025 al 31.12.2025 (cinquanta determinazioni).

Il campionamento è avvenuto estraendo gli atti soggetti a controllo con modalità casuale gestita informaticamente.

ESITO DEL CONTROLLO

Si vedano gli allegati al presente documento.

Si rileva che:

- i provvedimenti di controllo e verifica sono stati assunti nel rispetto del principio di "alterità", ossia di distinzione tra controllore e controllato;
- in ordine alle procedure di gara, è stato rispettato il principio di rotazione e l'obbligo di ricorso alle procedure telematiche di acquisto;
- i provvedimenti rispettano le norme in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;
- i provvedimenti rispettano le norme in materia di trasparenza (L.R. n. 10/2014 e d.lgs. 33/2013); in particolare, per quanto concerne la disciplina prevista per i contratti pubblici, è stata fatta una

verifica relativamente all'inserimento dei singoli CIG nel portale SICOPAT. Tale verifica ha dato esito positivo.

Si ritiene migliorabile la tecnica di redazione degli atti in genere, con l'obiettivo di prestare una maggiore attenzione all'aspetto della chiarezza espositiva soprattutto nelle premesse e nelle motivazioni dei provvedimenti che dovrebbero risultare sempre ben esplicitate, con particolare riferimento agli affidamenti diretti.

Si evidenzia la necessità di inserire, nei provvedimenti relativi alla gestione del personale, l'indicazione del ricorso al giudice del lavoro quale mezzo di tutela giurisdizionale.

Si evidenzia nel complesso l'andamento di una buona azione amministrativa.

Le risultanze del controllo verranno comunicate ai Responsabili delle Unità Organizzative e trasmesse al Consei de Procura.

La Segretaria del Comun General de Fascia

dott.ssa Elisabetta Gubert
- f.to digitalmente -