



PROVINCIA DI BENEVENTO

Segretario Generale

Alla cortese attenzione

Presidente della Provincia

Collegio dei Revisori dei conti

OIV

Ai Dirigenti

Loro sedi

OGGETTO: Relazione Controlli Interni Anno 2024.

Nell'ambito della disciplina generale sui "controlli interni" si inseriscono i "controlli successivi di regolarità amministrativa" contemplati dall'**art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000**.

Il comma 2 della richiamata norma espressamente prevede che "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".

Il comma 3 della stessa norma prevede che "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".

I controlli successivi di regolarità amministrativa – per le caratteristiche che li contraddistinguono – sono certamente annoverabili nell'ambito dei controlli di tipo collaborativo.

In buona sostanza, il fine principale del controllo successivo di regolarità amministrativa è quello di ricondurre, per quanto possibile, nell'alveo della regolarità amministrativa l'attività provvedimentale dell'Ente mediante l'adozione di opportune azioni correttive.

Il fondamento dei controlli successivi di regolarità amministrativa risiede nel più ampio novero delle azioni e delle misure a disposizione del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (R.P.C.T.) finalizzate a prevenire i rischi di corruzione, così come previsto dalla legge n. 190/2012 a cui ha fatto seguito nello stesso anno, il Piano Nazionale Anticorruzione (P.N.A.) e, a cascata, i diversi Piani triennali di

prevenzione della corruzione e della trasparenza (P.T.P.C.T.) approvati dalle singole pubbliche amministrazioni.

Lo scrivente Segretario Comunale è entrato in servizio in questo ente il 21 Ottobre 2024, Giusto Decreto Presidenziale di nomina n. 183 del 17/10/2024, e ha provveduto ad effettuare i controlli di regolarità amministrativa in una sola volta per l'anno 2024, in quanto la procedura non era stata avviata nell'anno di riferimento.

Si sottolinea che nel piano degli Obiettivi per il 2025 del Segretario Generale, contenuto nel PIAO 2025 approvato con delibera Presidenziale n. 174/2025, è stato previsto l'aggiornamento del regolamento per i Controlli Interni, nonché i controlli amministrativi per gli anni 2024 e 2025.

Lo scrivente ha provveduto a redigere il nuovo regolamento per i Controlli Interni, approvato con delibera di Consiglio Provinciale n. 57 del 08/07/2025, e successivamente ha provveduto a fornire l'ente di un software deputato alla gestione telematica dei controlli amministrativi successivi a cura del Segretario Generale.

Con Determina Dirigenziale n. 1592 del 28/07/2025 è stato costituito il gruppo di Gruppo di Lavoro Permanente incaricato di coadiuvare il Segretario Generale nell'esercizio dei Controlli Interni successivi sugli atti amministrativi. Lo stesso risulta composto da:

- Dott.ssa Iacobellis Maria Antonietta Presidente Segretario Generale
- Dott. Abitabile Alfonso Componente Funzionario nell'area dei funzionari e dell'E. Q. – Settore 1;
- Lombardi Edda Componente Istruttore nell'area degli istruttori – Settore 1;
- Goglia Serena Componente Operatore esperto nell'area degli Operatori esperti – Settore 1.

Il controllo relativo agli atti dell'anno 2024, è iniziato in data 9/10/2025, con l'estrazione degli atti da esaminare ai sensi di quanto disposto nel suddetto nuovo regolamento. Sono stati presenti all'estrazione casuale degli atti, attraverso il software DirezionePA della società Tecnolink srl, come da art. 15 Regolamento Controlli Interni approvato con Deliberazione Consiglio Provinciale n. 57 del 08/07/2025, IACOBELLIS Maria Antonietta (Segretario Generale), SERENA GOGLIA (OPERATORE ESPERTO).

Gli atti sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile (art. 14) nella misura del 10% della popolazione, sono stati:

- le determinazioni di impegno di spesa;
- gli atti di accertamento di entrata;
- gli atti di liquidazione di spesa; -
- gli ordinativi di pagamento;
- i contratti (in forma pubblica/amm.va e scritture private) e gli atti endo-procedimentali presupposti;
- le convenzioni;
- i cedolini stipendiali.

Sono oggetto di esamina dell'atto estratto gli elementi specificati nell'art. 16 del predetto Regolamento e in particolare:

- competenza alla firma dell'atto (v. nomine, deleghe, ecc.)
- rispetto della normativa in generale
- conformità alle norme regolamentari
- correttezza complessiva della procedura seguita (principi di trasparenza, proporzionalità, rotazione ecc.)
- modalità di affidamento conforme al Codice dei contratti/regolamento
- rispetto delle prescrizioni specifiche per il singolo atto (es. incarichi individuali)
- presenza degli allegati previsti
- conformità agli atti di indirizzo
- oggetto sintetico chiaro ed attinente al suo contenuto
- corretta indicazione delle disposizioni normative e regolamentare alla base dell'atto
- la motivazione descrive con completezza le ragioni giuridiche e le circostanze che stanno alla base dell'atto
- il dispositivo dell'atto è chiaro e completo
- indicazione degli obblighi di pubblicazione (per incarichi, contributi ecc.)
- rispetto della privacy
- rispetto del tetto di spesa complessivo ex art. 6, commi 7 e 8, del d. l. 78/2010
- rispetto della normativa sulla tracciabilità dei pagamenti
- rispetto della disciplina sul DURC
- acquisizione parere dell'organo di revisione nei casi previsti
- acquisizione parere o visto ragioneria nei casi previsti
- congruenza con il PEG-PDO-PIANO DELLA PERFORMANCE
- rispetto dei tetti di spesa.

Sono stati estratti n. 816 atti, dei quali 42 non conformi ai criteri di regolarità amministrativa e 38 che hanno delle criticità sanabili.

Dall'analisi è emerso che gli errori ricorrenti sono: il mancato rispetto dei tempi di pagamento, il riferimento ad atti di programmazione e gestione superati, l'omissione degli allegati, la mancata pubblicazione degli atti nella sezione dedicata di Amministrazione Trasparente - consulenti e collaboratori-titolari di incarichi di collaborazione e consulenza. Si precisa che quest'ultima irregolarità è stata sanata e le informazioni sono state correttamente pubblicate nella relativa sezione.

Il Controllo è servito a individuare gli aspetti positivi e le aree di miglioramento nella produzione degli atti dell'Ente.

Il sottoscritto Segretario Generale da comunicazione del suddetto controllo anche ai Dirigenti per garantire le finalità di miglioramento.

La presente relazione, ai sensi dell'art. 20 del regolamento per i controlli interni approvato con delibera Consiglio Provinciale n. 57 del 08/07/2025, viene trasmessa al Presidente, al Consiglio Provinciale, al Collegio dei Revisori dei Conti, all'OIV e pubblicata sul sito internet dell'ente.

Si allega al presente verbale il report conclusivo della valutazione degli atti da trasmettere ai soggetti previsti dal comma 3 dell'articolo 147 bis del D.Lgs 267/2000 così come modificato dall'art. 3 D.L. n.174/2012.

Il Segretario Generale

Dott.ssa IACOBELLIS Maria Antonietta



IACOBELLIS
MARIA
ANTONIETTA
17.03.2026
16:59:20
GMT+01:00

Seduta Numero: 1/2024	Oggetto	Controlli applicabili	Non conformi	Migliorabili	Punteggio
GLI ATTI DI ACCERTAMENTO DI ENTRATA		8.75	2.00	1.00	72.75
SETTORE 2 AMMINISTRATIVO FINANZIARIO		8.50	4.00	1.50	47.00
Atto n° 50	CONCESSIONE DI SPAZI PER L'INSTALLAZIONE DI DISTRIBUTORI AUTOMATICI DI BEVANDE ED ALIMENTI NEGLI U	9	2	2	72
Atto n° 256	Rinnovo contratto di concessione di fondo rustico con entro un fabbricato di proprietà Provinciale	8	6	1	22
SETTORE 5 EDILIZIA PUBBLICA E SCOLASTICA - MANUTENZIONI		9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 191	“LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA SEDE DELL'ISTITUTO TELESIO PRESSO IL VECCHIO CAMPO SPORTIVO IN VIAL	9	0	0	100
SETTORE 6 PIANIFICAZIONE STRATEGICA DEL TERRITORIO – DIGITALIZZAZIONE		9.00	0.00	1.00	97.00
Atto n° 95	INDIZIONE DI PROCEDURA NEGOZIATA AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1, LETTERA E) DEL D.LGS. 36/2023 PER	9	0	1	97
GLI ATTI DI LIQUIDAZIONE DI SPESA		8.95	0.80	0.95	82.70
SETTORE 1 SERVIZI DI STAFF E SUPPORTO		9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 81	TAR Campania NA. Conpat s.c. a r.l. c/Provincia di Benevento + altri. Annullamento con cautelare deg	9	0	0	100
SETTORE 4 GESTIONE TERRITORIO VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE		8.92	0.62	0.85	81.92
Atto n° 29	Attribuzione del lavoro straordinario al personale assegnato ai Servizi del Settore 4 Viabilità e I	9	0	0	100
Atto n° 524	AVORI DI ABBATTIMENTO E RICOSTRUZIONE DELL' ISTITUTO TECNICO PER GEOMETRI “G. GALILEI” DI B	8	3	2	0
Atto n° 40	Diga di Campolattaro. Convenzione del 21/12/2018 regolante i rapporti della Provincia di Benevento c	9	0	0	100
Atto n° 151	Attribuzione del lavoro straordinario al personale assegnato ai Servizi del Settore 4 Viabilità e I	9	0	0	100
Atto n° 183	Diga di Campolattaro. Convenzione del 21/12/2018 regolante i rapporti della Provincia di Benevento c	9	0	2	94
Atto n° 117	Diga di Campolattaro. Convenzione del 21/12/2018 regolante i rapporti della Provincia di Benevento c	9	0	1	97
Atto n° 33	ACCORDO QUADRO PER L'APPALTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE INFRASTRUTTURE VIARIE	9	4	1	0
Atto n° 48	Risanamento frana sulla SP 102 “EX SS 88” – Realizzazione opera di sostegno in c.a. in prossim	9	1	2	83
	S.P. 27 “GIRO DEI SANTI”.				

Matr. n°		3	0	0	100
I CONTRATTI (IN FORMA PUBBLICA/AMM.A E SCRITTURE PRIVATE) E GLI ATTI ENDO-PROCEDIMENTALI PRESUPPOSTI		9.00	0.00	0.00	100.00
UOC – PROGRAMMAZIONE STRATEGICA E UFFICIO PNRR		9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 2898	PNRR MISSIONE 4 – COMPONENTE 1 – LINEA INVESTIMENTO 3.3. “PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUA	9	0	0	100
Atto n° 2899	PNRR MISSIONE 4 – COMPONENTE 1 – LINEA INVESTIMENTO 3.3. “PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUA	9	0	0	100
LE CONVENZIONI		9.00	0.00	0.00	100.00
SETTORE 1 SERVIZI DI STAFF E SUPPORTO		9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 21	Art.33 comma 1 del CCNL del 16/11/2022 per l'utilizzo presso il Comune di Faicchio di un dipendente a	9	0	0	100
SETTORE 4 GESTIONE TERRITORIO VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE		9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 1	S.P. n°87 EX SS. 87 “SANNITICA” tratto in tenimento del comune di Telesse Terme. ripristino tra	9	0	0	100
Atto n° 22	Affidamento del servizio di manutenzione della rete stradale di cui al piano triennale di manutenzi	9	0	0	100
Atto n° 29	S.P. N. 62 “LIGURI BEBIANI”. REALIZZAZIONE ROTATORIA STRADALE INCROCIO CON VIA GIACOMO LEOPARDI	9	0	0	100
Atto n° 40	Contratto integrativo da accordo quadro rep. n. 2877/2022 per lavori di ripristino delle criticità	9	0	0	100
Atto n° 46	S.P. N° 87 – RIFACIMENTO TRATTI SALTUARI PAVIMENTAZIONE STRADALE RICADENTE NEL COMUNE DI GUARDIA	9	0	0	100
Atto n° 47	Servizio di sgombero neve e spargimento sale per disgelo stradale lungo le strade provinciali da es	9	0	0	100
Atto n° 67	SP 18 – REALIZZAZIONE ROTATORIA LOCALITA’ “PASTENE” INCROCIO TRA LE STRADE PROVINCIALI N. 1	9	0	0	100
SETTORE 5 EDILIZIA PUBBLICA E SCOLASTICA - MANUTENZIONI		9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 26	ESECUZIONE degli Interventi di adeguamento degli spazi interni e rifunzionalizzazione dei servizi i	9	0	0	100
LE DETERMINAZIONI DI IMPEGNO DI SPESA		8.57	0.78	0.65	86.52
SETTORE 1 SERVIZI DI STAFF E SUPPORTO		8.90	0.30	0.70	94.70
Atto n° 295	Spese Postali “Servizio Pick-Up” e “Affrancaposta da remoto” alla Soc. Poste Italiane S.p.A.	9	0	4	89
Atto n° 5	Deliberazione presidenziale n. 7 del 12.01.2023 - Attribuzione indennità aggiuntiva ad personam (ar	9	0	0	100
Atto n° 9	Corte di Appello di Napoli - Atto di appello promosso dal Comune di Benevento, in persona del Sindac	9	1	0	89

Atto n° 40	Corte d'Appello di Napoli – Riassunzione del giudizio Provincia di Benevento c/ C.A. + Cave Sann	9	1	0	89
Atto n° 59	Macchina Affrancatrice modello DM450 PB – marca Pitney Bowes – matricola 4037079 -Proroga tecnic	9	0	0	100
Atto n° 96	Impegno di spesa per pagamento CTU- Giudizio Tribunale di Benevento Rg 5628/2018 – Provincia di B	8	0	1	97
Atto n° 56	Ufficio del Giudice di Pace di Sant'Agata de' Goti. Atto di precetto su sentenza n. omissis/2023	9	0	1	97
Atto n° 60	Ufficio del Giudice di Pace di Benevento. Atto di precetto su sentenza n. omissis/22 depositata il 3	9	0	1	97
Atto n° 133	Determinazione a contrarre per l'affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50 comma 1, lettera b)	9	0	0	100
Atto n° 224	Corte di Appello di Napoli – Sezione Lavoro - F.N. c/ Provincia di Benevento – conferimento inca	9	1	0	89
SETTORE 2 AMMINISTRATIVO FINANZIARIO		9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 1	Acquisto di mensole e accessori in plexiglas ai sensi dell'art. 50 del d.lgs. n. 36/2023. Determi	9	0	0	100
SETTORE 4 GESTIONE TERRITORIO VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE		8.00	0.40	0.80	92.80
Atto n° 4	Affidamento "INCARICO PROFESSIONALE DI RESPONSABILE DEL SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE DEI RISC	8	1	3	78
Atto n° 89	DECRETO INTERMINISTERIALE N°394 DEL 13/10/2021: RIPARTIZIONE ED UTILIZZO DEI FONDI PREVISTI DAL COMM	8	0	0	100
Atto n° 7	PIANO DEL SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE E SPARGIMENTO SALE PER DISGELO STRADALE LUNGO LE STRADE PROVINCI	9	1	0	89
Atto n° 360	SERVIZIO DI MANUTENZIONE, SALVAGUARDIA E DECORO VERDE PUBBLICO LUNGO LE STRADE PROVINCIALI – COMPA	6	0	0	100
Atto n° 551	Servizi di verifica preventiva della progettazione di cui all'art. 26 del D.Lgs. n° 50/2016 e s.m.i	9	0	1	97
SETTORE 5 EDILIZIA PUBBLICA E SCOLASTICA - MANUTENZIONI		8.33	2.17	0.67	63.17
Atto n° 360	FSC 2014-2020. PIANO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI E AD USO PUBBLICO. LAVORI	7	0	1	96
Atto n° 493	Affidamento INCARICO DI SUPPORTO AL RUP nell'ambito degli interventi finanziati con i fondi del P	9	7	1	0
Atto n° 93	Interventi di "MANUTENZIONE STRAORDINARIA degli IMPIANTI TERMICI nelle SEDI degli ISTITUTI di ISTR	9	0	0	100
Atto n° 175	DELIBERA DI CONSIGLIO N. 16 del 29/04/2024 "Strada Fondo valle Tammaro 3° - Sistemazione strada d	9	1	1	86
Atto n° 265	proroga tecnica Affidamento e Impegno Vigilanza varie strutture Provinciali - luglio– ottobre 202	9	0	1	97

Atto n° 204	Lavori di "NUOVA COSTRUZIONE DI ISTITUTO SCOLASTICO ALL'INTERNO E CONFINANTE CON L'AREA SCOLAS	7	5	0	0
SETTORE 6 PIANIFICAZIONE STRATEGICA DEL TERRITORIO – DIGITALIZZAZIONE		9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 22	Delega in materia di forestazione e bonifica montana ex L.R. 11/96_ anno 2024 Intervento "Riduzion	9	0	0	100