



Provincia di Benevento

Segretario Generale

DETERMINAZIONE N. 1654 DEL 14/08/2026

OGGETTO: Approvazione del Programma annuale delle attività di controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile – Anno 2026.

PREMESSO che:

- ai sensi dell'art. 147, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), gli enti locali, nell'ambito della propria 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;
- ai sensi dell'art. 147-bis, comma 2, del D.lgs. n. 267/2000, il controllo di regolarità amministrativa è 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;
- ai sensi del medesimo art. 147-bis, comma 3, le risultanze del controllo sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio dell'ente;

VISTO il Regolamento sul sistema dei controlli interni della Provincia di Benevento, approvato con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 57 del 08.07.2025, ed in particolare l'art. 13, che attribuisce al Segretario Generale l'approvazione del Programma annuale delle attività di controllo e ne definisce i contenuti;

RICHIAMATA la Determinazione n. 1592 del 28.07.2025 e ss.mm.ii., con la quale è stato costituito il Gruppo di Lavoro Permanente "Controlli Interni successivi sugli atti amministrativi", incaricato di coadiuvare il Segretario Generale nell'esercizio dei controlli successivi di regolarità amministrativa e contabile, da ultimo integrato nella propria composizione con Determinazione n. 1583 del 07.08.2026;

VISTO il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026/2028, approvato con Deliberazione Presidenziale n. 198 del 30.07.2026, ed in particolare la Sezione 2 "Valore Pubblico, Performance e Anticorruzione", sottosezione 2.3 "Rischi corruttivi e Trasparenza", e la relativa Misura di prevenzione obbligatoria ordinaria e ulteriore M16 "Controllo successivo di regolarità amministrativa – controllo interno";

DATO ATTO che il Segretario Generale in collaborazione con il gruppo di lavoro ha predisposto il "Programma annuale delle attività di controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile – Anno 2026", che individua:

- gli atti da sottoporre a controllo per l'anno 2026, tenendo conto delle criticità e dei rilievi emersi nell'esercizio precedente e delle novità normative intervenute;
- le finalità ed i principi del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile;
- le modalità operative di estrazione del campione, con cadenza quadrimestrale, garantendo l'esame di almeno il 10% della popolazione di riferimento;
- i criteri di valutazione riportati nella scheda di controllo predisposta ai sensi dell'art. 16 del Regolamento;
- i profili di particolare attenzione per l'annualità 2026;
- le modalità di trasmissione e pubblicazione delle risultanze dei controlli;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione del predetto Programma, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);

DATO ATTO che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio dell'Ente, trattandosi di atto di programmazione e organizzazione dell'attività di controllo interno;

VISTI gli artt. 97, 147 e 147-bis del D.lgs. n. 267/2000;

VISTO il Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Tutto ciò premesso e richiamato,

DETERMINA

- di approvare, per le motivazioni esposte in premessa, il "Programma annuale delle attività di controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile – Anno 2026", predisposto dal Segretario Generale, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
- di dare atto che, per l'anno 2026, sono sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, secondo la selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento con cadenza quadrimestrale, le tipologie di atti indicate nel Programma, garantendo l'esame di almeno il 10% della popolazione di riferimento, ai sensi dell'art. 18, comma 2, del Regolamento;
- di dare atto che le operazioni di estrazione del campione e di redazione delle schede di controllo sono svolte sotto la direzione del Segretario Generale, che si avvale del Gruppo di Lavoro Permanente di cui alla Determinazione n. 1592 del 28.07.2025 e ss.mm.ii., mediante l'applicativo informatico DirezionePA della società Tecnolink S.r.l.;
- di demandare al Segretario Generale l'adozione di ogni ulteriore controllo, anche autonomamente o su richiesta di attori interni, enti e organismi esterni, ove ritenuto necessario nel corso dell'annualità di riferimento;
- di dare atto che le risultanze dei controlli saranno trasmesse ai Dirigenti, all'Organo di revisione economico-finanziaria, all'OIV e al Consiglio Provinciale, ai sensi dell'art. 19 del Regolamento, e che al termine delle verifiche il Segretario Generale elaborerà la Relazione annuale sull'esito dei controlli successivi ai sensi dell'art. 20 del Regolamento;
- di trasmettere il presente provvedimento al Presidente della Provincia, al Consiglio Provinciale, all'Organo di revisione economico-finanziaria, all'Organismo Indipendente di Valutazione, ai Dirigenti e ai Funzionari titolari di incarico di Elevata Qualificazione;
- di disporre la pubblicazione del presente provvedimento, unitamente all'Allegato A, sul sito internet istituzionale dell'Ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Controlli e rilievi sull'amministrazione", ai sensi del d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii.

f.to (Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis)

f.to (Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis)

