



COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

Prot. n. 16435 del 17/06/2021

RELAZIONE SUL CONTROLLO INTERNO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA (EX ART. 147-BIS D.LGS. N. 267/2000).

I QUADRIMESTRE ANNO 2021

PREMESSA

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'art.3, comma 1, del decreto legge n.174 del 10.10.2012, come modificato dalla legge di conversione n.213 del 7.12.2012, che ha sostituito l'art.147 "Tipologia dei controlli interni" del Testo unico degli enti locali ed introdotto una serie di nuove disposizioni che prevedono il rafforzamento dei controlli in materia di enti locali, disponendo 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, anche in deroga agli altri principi di cui all'art.1, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n.286 e successive modificazioni".

Il sistema di controllo deve:

- a) garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa (controllo di regolarità amministrativa e contabile);
- b) verificare l'efficacia, l'efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati (controllo di gestione);
- c) valutare le prestazioni del personale titolare di Posizione Organizzativa;
- d) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa (controllo degli equilibri finanziari).

Al fine di dare attuazione alle disposizioni legislative sopra citate, è stato predisposto il regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 in data 21/01/2013, esecutiva, ed in particolare l'art. 6, che, nel disciplinare il controllo successivo di regolarità amministrativa, prevede in particolare che le tecniche di campionamento sono definite annualmente con atto organizzativo del Segretario, sulla base di direttive generali impartite dalla Giunta Comunale, secondo principi generali di revisione aziendale e tenendo conto di quanto previsto nel piano anticorruzione di cui alla Legge n. 190/2012;

Considerati i principi di utilità, contestualità, indipendenza, imparzialità, trasparenza, integrazione, cui, in base all'art. 4 del predetto regolamento, deve necessariamente essere improntata l'attività di controllo;

Richiamata inoltre la Legge n. 190/2012 - "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione" che, nel prevedere la definizione di un piano anticorruzione da parte di tutte le P.A., individua all'art. 1, comma 9, le esigenze cui il Piano deve rispondere;

Considerato che, tra i procedimenti amministrativi rispetto ai quali è necessario assicurare la massima trasparenza, quale livello essenziale delle prestazioni



COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

concernenti i diritti sociali e civili ai sensi dell'art. 117, comma 2, lett. m) della Costituzione italiana, l'art. 1, comma 16 della citata Legge n. 190/2012 prevede:

- le autorizzazioni o concessioni;
- la scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla modalità di selezione prescelta;
- la concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché l'attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati;
- concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale e progressioni di carriera di cui all'articolo 24 del citato decreto legislativo n.150 del 2009.

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 14/04/2021, esecutiva, con la quale sono state fornite le direttive generali per i controlli interni da effettuarsi nell'anno 2021, prevedendo, in particolare che:

a) il controllo deve avvenire con frequenza quadrimestrale prevedendo la concentrazione delle più alte percentuali di verifica su alcune tipologie di atti "più significativi" dal punto di vista dell'impatto economico e su alcune di quelle maggiormente rilevanti in materia di prevenzione della corruzione adottando nella scelta la tecnica del "campionamento casuale stratificato" consistente in un processo attraverso il quale l'intera popolazione degli atti viene suddivisa in sotto-popolazioni ciascuna delle quali rappresenta un gruppo di unità di campionamento con caratteristiche analoghe;

b) il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, di cui all'art. 147-bis del D.Lgs. 267/2000, dovrà interessare gli atti già definitivi riguardanti:

- le determinazioni ed atti presupposti concernenti le procedure di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi e gli atti di natura contrattuale;
- le procedure di acquisizione del personale e le progressioni economiche orizzontali;
- le determinazioni di concessione di contributi nonché di attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone fisiche, enti pubblici e privati;
- le autorizzazioni, concessioni o atti analoghi di cui all'art. 107, terzo comma, lettera f) del T.U. 267/2000, ivi comprese le revoche, i procedimenti avviati a seguito di presentazione della segnalazione certificata di inizio attività (S.C.I.A.), i provvedimenti di iscrizione ad albi o elenchi e di rilascio di licenze per lo svolgimento di attività e riconoscimento di qualifica, quelli di controllo e di irrogazione delle sanzioni;

Richiamata inoltre la propria la nota del 12/05/2021, con la quale il sottoscritto ha individuato il nuovo campione di atti da sottoporre a controllo successivo come segue:

- a) il 15% delle determinazioni di concessione di contributi nonché di attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone fisiche, enti pubblici e privati;
- b) il 50% delle procedure di acquisizione del personale e il 100% delle



COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

- progressioni economiche orizzontali;
- c) il 15% delle procedure di affidamento diretto, già concluse, per l'individuazione del contraente affidatario di lavori, forniture e servizi - ivi compresi i servizi di ingegneria e di architettura – di importo inferiore alla soglia comunitaria;
 - d) il 15% delle procedure, già concluse, per l'individuazione del contraente affidatario di lavori, forniture e servizi mediante procedura negoziata (Ivi compresi i contratti di subappalto e le varianti in corso di esecuzione d'opera);
 - e) il 100% degli appalti di opere pubbliche, fornitura di beni e servizi, di importo superiore alla soglia comunitaria;
 - f) il 10% delle segnalazioni certificate di inizio attività (S.C.I.A.) edilizie ex D.P.R. 380/2001 ed ex Legge 241/1990;
 - g) il 15% dei procedimenti inerenti l'attività sanzionatoria ex art. 36 e 37 D.P.R. 380/2001 riguardante l'attività edilizia;
 - h) 5 verbali di accertamento delle sanzioni amministrative per violazione al codice della strada
 - i) 2 concessioni cimiteriali;
 - j) 5 verbali di accertamento di natura tributaria.

Nella stessa nota del 12/05/2021 sono state indicate le modalità di effettuazione del controllo come segue:

1.

- a) si procederà mediante estrazione con cadenza quadrimestrale da svolgersi presso l'ufficio del segretario generale con la partecipazione di almeno due dipendenti; Gli atti da controllare partono dal primo estratto di ciascun elenco o, in subordine, fornito dal dirigente interessato, con il passo di campionamento definito sulla base del numero totale degli atti presenti in ciascuna sotto-popolazione e della percentuale indicata (vedi art.2);
- b) l'estrazione viene effettuata nel mese di maggio 2021 – settembre 2021 - gennaio 2022 con riferimento agli atti definitivi adottati nei precedenti quattro mesi del 2021;
- c) ciascun responsabile è tenuto a trasmettere al sottoscritto le copie degli atti estratti, corredati dagli allegati, ove presenti, e dai principali atti istruttori;
- d) l'attività di controllo di norma viene conclusa entro il mese stesso indicato per l'estrazione, al fine di avvicinare il più possibile il momento del controllo a quello di svolgimento dell'attività, per la tempestiva adozione di idonei correttivi delle eventuali irregolarità riscontrate. Al termine di ogni attività di controllo viene redatta una scheda in conformità allo schema allegato, da restituire al Responsabile del servizio che ha emanato l'atto.
- e) nel corso delle attività di controllo potranno essere richieste in ogni momento integrazioni documentali o essere effettuate delle audizioni dei responsabili dei servizi o dei procedimenti per chiarimenti o delucidazioni in merito. Non può essere opposto il segreto d'ufficio, né la riservatezza.



COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

Pertanto in data 24.05.2021 si è proceduto all'estrazione degli atti da sottoporre a controllo come risulta dal verbale delle operazioni redatto in pari data e di cui si riportano gli esiti:

PERIODO DI RIFERIMENTO 1.1.2021 – 30.04.2021	
TIPOLOGIA	TOTALE
a) determinazioni di concessione di contributi nonché di attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone fisiche, enti pubblici e privati	n. 7 (su 44 emesse)
b) procedure di acquisizione del personale	n. 4 (su 8 emesse)
c) progressioni economiche orizzontali	n. 0 su 0
d) procedure, di affidamento diretto, già concluse, per l'individuazione del contraente affidatario di forniture e servizi - ivi compresi i servizi di ingegneria e di architettura – di importo inferiore alla soglia comunitaria	n. 11 (su n. 65 emesse)
e) procedure, già concluse, per l'individuazione del contraente affidatario di lavori, forniture e servizi mediante procedura negoziata (Ivi compresi i contratti di subappalto e le varianti in corso di esecuzione d'opera)	n. 4 (su 4 emessi)
f) appalti di opere pubbliche, fornitura di beni e servizi, di importo superiore alla soglia comunitaria	n. 3 (su 3 emessi)
g) Concessioni cimiteriali	n. 2 (su 19 emessi)
h) segnalazioni certificate di inizio attività (S.C.I.A.) edilizie ex DPR 380/2001 ed ex Legge 241/1990	n. 9
i) procedimenti inerenti l'attività sanzionatoria ex art. 36 e 37 DPR 380/2001 riguardante l'attività edilizia	n. 6 e n. 2
J) verbali accertamento sanzioni amministrative per violazione codice della strada	n. 5



COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

k) verbali di accertamento di natura tributaria	n. 5 (su 469 emessi)
---	-------------------------

RISULTANZE DEL CONTROLLO

L'attività di controllo ha riguardato la verifica del rispetto dei modelli in uso nell'Ente e della conformità degli atti stessi agli indicatori contenuti nella check list allegata alla citata nota del 12/05/2021.

CONCLUSIONI

L'attività di controllo a carattere sistematico non ha fatto emergere alcuna situazione di illegittimità degli atti adottati dai Responsabili dell'Ente nel primo quadrimestre dell'anno 2021, di conseguenza non è stata formulata nessuna richiesta di attivazione di autotutela, nè sono emersi particolari elementi di criticità relativi alla complessiva regolarità amministrativa degli stessi atti esaminati.

Si raccomanda inoltre:

- l'attenzione dei responsabili, e di conseguenza dei loro collaboratori affinché venga fatto un ulteriore sforzo nel rispetto della normativa comunitaria (GDPR 679/2016) in materia di protezione dei dati personali nei provvedimenti adottati, eliminando tutti i riferimenti a dati personali che non siano strettamente necessari (rispetto del principio di proporzionalità, pertinenza, stretta necessità e non eccedenza) nella redazione degli oggetti e del contenuto dell'atto. In casi di incertezza sull'applicazione della normativa si suggerisce di consultarsi con il DPO incaricato dall'Ente.

PUBBLICITA' DELLA RELAZIONE DEL I QUADRIMESTRE

La presente relazione I quadrimestre viene trasmessa ai Responsabili di Settore affinché ne tengano conto ognuno per le proprie funzioni. La presente relazione viene pubblicata sul sito Web dell'ente in maniera permanente nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente".

IL SEGRETARIO GENERALE

f.to dott. Nicola Fraccarollo