

# **COMUNE DI BOVOLONE**

*Provincia di Verona*

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

### **I QUADRIMESTRE ANNO 2023**

#### 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 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:

# COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

- 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. 47 del 30/03/2023, esecutiva, con la quale sono state fornite le direttive generali per i controlli interni da effettuarsi nell'anno 2023, 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 sottopopolazioni 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;
  - i provvedimenti (procedure di affidamento) relativi ai finanziamenti PNRR;

Richiamata inoltre la determinazione n. 260 del 04/04/2023, con la quale il Segretario Generale dott.ssa Rosanna Barbalinardo 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 progressioni economiche orizzontali;
- c) il 15% delle procedure di affidamento diretto, già concluse, per

# COMUNE DI BOVOLONE

*Provincia di Verona*

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;
- k) Il 100% delle procedure di affidamento relative al PNRR;

Nella stessa determinazione sono state indicate le modalità di effettuazione del controllo come segue:

- a) si procederà mediante estrazione con cadenza quadrimestrale da svolgersi presso l'ufficio segreteria 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 al punto 2 del dispositivo;
- b) ciascun responsabile è tenuto a trasmettere all'ufficio del segretario le copie degli atti estratti, corredati dagli allegati, ove presenti, e dai principali atti istruttori;
- c) l'attività di estrazione e controllo di norma viene conclusa entro il mese successivo alla chiusura del quadrimestre, 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.
- d) 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.

Rilevato che in data 07/06/2023, il Vice Segretario dott.ssa Maria Teresa Guerra, con l'assistenza dei dipendenti istruttore amministrativo dott.ssa Giulia Bonfante e istruttore informatico Nicola Novarini hanno proceduto all'estrazione di tutte le tipologie di atti da sottoporre a controllo, di cui si riportano gli esiti:

# COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

PERIODO DI RIFERIMENTO 01/01/2023 – 31/01/2023		
TIPOLOGIA	Numero atti estratti	Atti estratti
a) 15% delle determinazioni di concessione di contributi nonché di attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone fisiche, enti pubblici e privati	n. 12 su 78 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Determinazione n. 1 del 05/01/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 4 del 10/01/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 80 del 14/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 81 del 14/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 88 del 14/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 102 del 20/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 123 del 23/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 215 del 22/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 216 del 22/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 252 del 30/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 306 del 21/04/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 311 del 27/04/2023</b></li></ul>
b) 50% delle procedure di acquisizione del personale	n. 2 su 3 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Determinazione n. 158 del 02/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 168 del 09/03/2023</b></li></ul>
b) 100% delle progressioni economiche orizzontali	n. 0 su 0 totali	
c) 15% delle 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. 17 su 116 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Determinazione n. 7 del 13/01/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 37 del 26/01/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 77 del 14/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 78 del 14/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 92 del 15/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 111 del 22/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 139 del 23/02/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 160 del 03/03/2023</b></li></ul>

# COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

		<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Determinazione n. 186 del 15/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 195 del 15/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 197 del 15/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 205 del 15/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 219 del 23/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 235 del 30/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 245 del 30/03/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 282 del 12/04/2023</b></li><li>• <b>Determinazione n. 291 del 13/04/2023</b></li></ul>
d) 15% delle procedure, già concluse, per l'individuazione del contraente affidatario di lavori, forniture e servizi mediante procedura negoziata (lvi compresi i contratti di subappalto e le varianti in corso di esecuzione d'opera)	n. 1 su 4 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Determinazione n. 115 del 22/02/2023</b></li></ul>
e) 100% appalti di opere pubbliche, fornitura di beni e servizi, di importo superiore alla soglia comunitaria	n. 1 su 1 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Determinazione n. 232 del 29/03/2023</b></li></ul>
f) 10% segnalazioni certificate di inizio attività (S.C.I.A.) edilizie ex DPR 380/2001 ed ex Legge 241/1990	n. 5 su 49 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Pratica SCIA n. 14 del 03/03/2023</b></li><li>• <b>Pratica SCIA n. 47A del 11/03/2023</b></li><li>• <b>Pratica SCIA n. 27 del 30/03/2023</b></li><li>• <b>Pratica PC3/SCIA 75A del 31/03/2023</b></li><li>• <b>Pratica SCIA n. 34 del 19/04/2023</b></li></ul>
g) 15% procedimenti inerenti l'attività sanzionatoria ex art. 36 e 37 DPR 380/2001 riguardante l'attività edilizia	n. 3 su 17 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Pratica PC V2050/PC10 del 10/01/2023</b></li><li>• <b>Pratica PC 4513 del 13/01/2023</b></li><li>• <b>Pratica SCIA n. 21 del 14/03/2023</b></li></ul>

# COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

h) n. 5 verbali accertamento sanzioni amministrative per violazione codice della strada	n. 5 su 1702 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verbale CDS n. AV61/2023 del 02/02/2023</li><li>• Verbale CDS n. TB10410 del 15/02/2023</li><li>• Verbale CDS n. S00057043 del 01/03/2023</li><li>• Verbale CDS n. TB20211 del 04/03/2023</li><li>• Verbale CDS n. S00057017 del 17/04/2023</li></ul>
i) n. 2 concessioni cimiteriali	n. 2 su 30 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• Concessione n. 18 del 06/02/2023</li><li>• Concessione n. 35 del 19/04/2023</li></ul>
j) n. 5 verbali di accertamento di natura tributaria	n. 0 su 0 totali	
K) 100% delle procedure di affidamento relative al PNRR	n. 14 su 14 totali	<ul style="list-style-type: none"><li>• Determinazione n. 56 del 31/01/2023</li><li>• Determinazione n. 57 del 31/01/2023</li><li>• Determinazione n. 58 del 31/01/2023</li><li>• Determinazione n. 72 del 07/02/2023</li><li>• Determinazione n. 73 del 07/02/2023</li><li>• Determinazione n. 112 del 22/02/2023</li><li>• Determinazione n. 113 del 22/02/2023</li><li>• Determinazione n. 156 del 02/03/2023</li><li>• Determinazione n. 190 del 15/03/2023</li><li>• Determinazione n. 194 del 15/03/2023</li><li>• Determinazione n. 210 del 15/03/2023</li><li>• Determinazione n. 221 del 23/03/2023</li><li>• Determinazione n. 233 del 29/03/2023</li><li>• Determinazione n. 234 del 29/03/2023</li></ul>

Il controllo dei provvedimenti del primo quadrimestre 2023 è stato effettuato dal Segretario Generale dott.ssa Barbalinardo Rosanna coadiuvata dal dipendente Novarini Nicola del settore Affari Generali. Nei giorni in cui è stato effettuato il controllo non ha partecipato il Responsabile del Settore Affari Generali, dott.ssa Guerra Maria Teresa, in quanto assente.

# COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

## CONCLUSIONI

Il controllo è stato effettuato secondo gli indicatori della scheda in uso presso il Comune di Bovolone che di seguito si riportano:

- a) legittimità dell'atto ovvero il rispetto della normativa nazionale, regionale, dei Regolamenti interni e dello Statuto dell'Ente;
- b) correttezza formale dell'atto, intesa come rispetto delle competenze proprie degli organi che adottano i provvedimenti;
- c) adeguatezza della motivazione;
- d) osservanza dei termini di conclusione del procedimento;
- e) osservanza delle disposizioni in materia di trasparenza ai sensi del D.Lgs. 33/2013, in particolare l'osservanza dei termini di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale;
- f) conformità alle disposizioni in tema di protezione dei dati personali (GDPR 679/2016) nel testo dei provvedimenti e nelle procedure adottate;

Dall'esame sugli atti e provvedimenti estratti complessivamente l'azione amministrativa può ritenersi positiva.

Si raccomanda ai Responsabili di Settore e ai rispettivi collaboratori:

- di attenzionare nuovamente, nei provvedimenti amministrativi e nello specifico nelle determine, che la fase dell'impegno sia ben distinta dalla fase dell'obbligazione e che nell'impegno di spesa sia ben evidenziata l'obbligazione da cui deriva, come previsto dagli articoli 182, 183, 184 del T.U.E.L.;
- di verificare, nel caso ricorra, che siano pubblicate le informazioni relative al provvedimento nella specifica sezione in Amministrazione Trasparente, come disposto dal D.Lgs. 33/2013, ai sensi dell'art 26 o ai sensi dell'art. 37; nel provvedimento va inserita puntuale indicazione della relativa sezione di pubblicazione;
- nei provvedimenti diretti alle persone fisiche (sia digitali che cartacei) verificare la presenza dell'informativa privacy, completa seppur in forma sintetica;
- porre attenzione negli affidamenti per incarichi a professionisti/esperti/consulenti a tenere ben distinti gli istituti giuridici a cui si fa riferimento e nello specifico individuare bene se trattasi di affidamenti di servizi o incarichi di studio, ricerca, consulenza, incarichi professionali. Per questi ultimi casi è necessario fare riferimento al regolamento approvato con delibera di Giunta Comunale n.103 del 09/05/2008, e al programma annuale approvato con delibera di Consiglio Comunale (per il 2023 D.C.C. 62 del 28/12/2023);
- nelle determine a contrattare riportare tutti gli elementi indicati nell'art. 192 del TUEL comprese le clausole essenziali che, se non riportate all'interno del provvedimento, devono essere ben specificate con riferimenti puntuali (offerta, preventivo, capitolato, disciplinare o altro);
- attenzionare che nel provvedimento sia indicata l'attestazione sul conflitto di interessi;
- porre particolare attenzione ai termini del procedimento previsti per le varie tipologie di atti;
- nei provvedimenti di autorizzazione al subappalto, specificare se i rapporti economici con l'Ente rimangono con l'appaltatore o con il subappaltatore;
- gli impegni di spesa devono essere corrispondenti all'intera durata delle convenzioni o dei contratti, a copertura di tutte le annualità previste ed essere precisi e dettagliati;
- nella redazione degli atti attenzionare:
  - la formattazione del testo e delle tabelle che, se complesse, meglio riportarle in appositi allegati PDF, da richiamare nei provvedimenti;

# **COMUNE DI BOVOLONE**

*Provincia di Verona*

- le ridondanze nei richiami alle disposizioni e/o i riferimenti fuorvianti o non pertinenti;

La presente viene inviata, all'Ufficio Segreteria, che avrà cura di pubblicarla sul sito web istituzionale, all'interno della sezione Amministrazione Trasparente - Controlli e rilievi sull'amministrazione - controlli interni, di inoltrarla a tutti i Responsabili di settore, congiuntamente ai report di controllo relativi ai provvedimenti estratti per gli approfondimenti e gli adempimenti necessari, oltre che al Collegio dei Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione e al Presidente del Consiglio Comunale.

Bovolone, 05/07/2023

## **IL SEGRETARIO GENERALE**

dott.ssa Rosanna Barbalinardo

(documento firmato digitalmente ai sensi  
del D.Lgs 82/2005)