

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

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

III 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:

- le autorizzazioni o concessioni;

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

- 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 ed 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 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;

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

- d) il 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);
- 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 02/02/2024 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. 08 su 52 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 694 del 19/09/2023• Determinazione n. 763 del 19/10/2023• Determinazione n. 806 del 08/11/2023• Determinazione n. 817 del 14/11/2023• Determinazione n. 971 del 27/12/2023• Determinazione n. 981 del 28/12/2023• Determinazione n. 1006 del 28/12/2023• Determinazione n. 1013 del 28/12/2023
b) 50% delle procedure di acquisizione del personale	n. 2 su 5 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 679 del 14/09/2023• Determinazione n. 875 del 25/11/2023
b) 100% delle progressioni economiche orizzontali	n. 1 su 1 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 916 del 11/12/2023
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. 21 su 137 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 653 del 05/09/2023• Determinazione n. 654 del 05/09/2023• Determinazione n. 658 del 08/09/2023• Determinazione n. 668 del 13/09/2023• Determinazione n. 721 del 29/09/2023• Determinazione n. 751 del 15/10/2023• Determinazione n. 760 del 19/10/2023• Determinazione n. 802 del 08/11/2023• Determinazione n. 809 del 08/11/2023

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

		<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 820 del 14/11/2023• Determinazione n. 821 del 14/11/2023• Determinazione n. 823 del 14/11/2023• Determinazione n. 832 del 15/11/2023• Determinazione n. 837 del 16/11/2023• Determinazione n. 862 del 24/11/2023• Determinazione n. 910 del 05/12/2023• Determinazione n. 929 del 13/12/2023• Determinazione n. 989 del 28/12/2023• Determinazione n. 995 del 28/12/2023• Determinazione n. 999 del 28/12/2023• Determinazione n. 1023 del 29/12/2023
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">• Determinazione n. 690 del 19/09/2023
e) 100% appalti di opere pubbliche, fornitura di beni e servizi, di importo superiore alla soglia comunitaria	n. 0 su 0 totali	
f) 10% segnalazioni certificate di inizio attività (S.C.I.A.) edilizie ex DPR 380/2001 ed ex Legge 241/1990	n. 3 su 34 totali	<ul style="list-style-type: none">• Pratica SCIA n. 5A del 01/09/2023• Pratica SCIA n. 97 del 11/10/2023• Pratica SCIA n. 101 del 23/10/2023
g) 15% procedimenti inerenti l'attività sanzionatoria ex art. 36 e 37 DPR 380/2001 riguardante l'attività edilizia	n. 4 su 25 totali	<ul style="list-style-type: none">• Pratica SCIA 4560 del 12/12/2023• Pratica SCIA 4561 del 14/12/2023• Pratica SCIA 4566 del 27/12/2023• Pratica SCIA 02903310239-31082023-1046 del 26/10/2023

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

h) n. 5 verbali accertamento sanzioni amministrative per violazione codice della strada	n. 5 su 1839 totali	<ul style="list-style-type: none">• Verbale CDS n. AV1672 del 26/09/2023• Verbale CDS n. AV1854 del 08/10/2023• Verbale CDS n. R422 del 24/10/2023• Verbale CDS n. L482 del 30/11/2023• Verbale CDS n. T103072 del 19/12/2023
i) n. 2 concessioni cimiteriali	n. 2 su 27 totali	<ul style="list-style-type: none">• Concessione n. 57 del 23/10/2023• Concessione n. 76 del 29/12/2023
j) n. 5 verbali di accertamento di natura tributaria	n. 5 su 60 totali	<ul style="list-style-type: none">• Avviso ASDB1918/2022• Avviso AZDGE/2022• Avviso SFSCSO/2021• Avviso SFSCSO/2022• Avviso n. 1169 del 24/08/2023
K) 100% delle procedure di affidamento relative al PNRR	n. 9 su 9 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 655 del 05/09/2023• Determinazione n. 718 del 29/09/2023• Determinazione n. 792 del 31/10/2023• Determinazione n. 808 del 08/11/2023• Determinazione n. 840 del 16/11/2023• Determinazione n. 909 del 05/12/2023• Determinazione n. 931 del 13/12/2023• Determinazione n. 936 del 13/12/2023• Determinazione n. 947 del 15/12/2023

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

Il controllo dei provvedimenti del terzo quadrimestre 2023 è stato effettuato dal Vice Segretario Generale dott.ssa Maria Teresa Guerra coadiuvata dalla dipendente dott.ssa Giulia Bonfante del settore Affari Generali. Il controllo delle determinazioni del settore Affari Generali è stato effettuato congiuntamente con la dott. Michela Lucchini;

I controlli di cui alla lettera k), 100% procedure di affidamento relative al PNRR, sono stati effettuati con la collaborazione del Responsabile Ufficio Tecnico Lavori Pubblici e Manutenzioni Arch. Rossato Giulia.

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 la corretta pubblicazione delle informazioni relative all'applicazione del D.Lgs. 33/2013 e nello specifico la puntuale indicazione delle disposizioni di legge che il provvedimento da pubblicare richiede. Nel provvedimento va indicato il richiamo all'art 26 o all'art. 37 del D.Lgs. 33/2013 nonché la specifica sezione;
- attenzionare che nel provvedimento sia indicata l'attestazione sul conflitto di interessi;
- attenzionare che l'assunzione dell'impegno di spesa sia contestuale al sorgere dell'obbligazione;
- di attenzionare che la determina a contrattare riporti correttamente, oltre agli altrielementi richiesti, il fine che è l'interesse pubblico che si persegue con la realizzazione dei lavori, servizi/forniture e l'oggetto che riguarda la realizzazione dei lavori, servizi/forniture.

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, 05/03/2023

**IL VICE SEGRETARIO
GENERALE**

dott.ssa Maria Teresa Guerra

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