

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

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

II 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 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 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 segretaria 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 02/10/2023, 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. 10 su 69 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 339 del 10/05/2023• Determinazione n. 347 del 11/05/2023• Determinazione n. 352 del 11/05/2023• Determinazione n. 369 del 17/05/2023• Determinazione n. 422 del 31/05/2023• Determinazione n. 436 del 07/06/2023• Determinazione n. 529 del 17/07/2023• Determinazione n. 554 del 27/07/2023• Determinazione n. 627 del 17/08/2023• Determinazione n. 629 del 17/08/2023
b) 50% delle procedure di acquisizione del personale	n. 4 su 7 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 430 del 07/06/2023• Determinazione n. 537 del 18/07/2023• Determinazione n. 583 del 01/08/2023• Determinazione n. 584 del 01/08/2023
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. 14 su 95 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 338 del 10/05/2023• Determinazione n. 414 del 31/05/2023• Determinazione n. 438 del 07/06/2023• Determinazione n. 449 del 12/06/2023• Determinazione n. 454 del 12/06/2023• Determinazione n. 474 del 23/06/2023• Determinazione n. 482 del 05/07/2023• Determinazione n. 531 del 17/07/2023• Determinazione n. 547 del 26/07/2023

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

		<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 571 del 28/07/2023• Determinazione n. 573 del 28/07/2023• Determinazione n. 581 del 31/07/2023• Determinazione n. 613 del 10/08/2023• Determinazione n. 634 del 18/08/2023
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 5 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 372 del 19/05/2023
e) 100% appalti di opere pubbliche, fornitura di beni e servizi, di importo superiore alla soglia comunitaria	n. 4 su 4 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 332 del 10/05/2023• Determinazione n. 384 del 24/05/2023• Determinazione n. 437 del 07/06/2023• Determinazione n. 586 del 01/08/2023
f) 10% segnalazioni certificate di inizio attività (S.C.I.A.) edilizie ex DPR 380/2001 ed ex Legge 241/1990	n. 3 su 32 totali	<ul style="list-style-type: none">• Pratica SCIA n. 45 del 16/05/2023• Pratica SCIA n. 54 del 30/05/2023• Pratica SCIA n. V2050/12 del 19/06/2023
g) 15% procedimenti inerenti l'attività sanzionatoria ex art. 36 e 37 DPR 380/2001 riguardante l'attività edilizia	n. 3 su 23 totali	<ul style="list-style-type: none">• Pratica SCIA 58_2023 del 13/06/2023• Pratica SCIA 60_2023 del 18/06/2023• Pratica SCIA 69_2023 del 12/07/2023
h) n. 5 verbali accertamento sanzioni amministrative per violazione codice della strada	n. 5 su 2071 totali	<ul style="list-style-type: none">• Verbale CDS n. VE332 del 04/05/2023• Verbale CDS n. VE448 del 11/05/2023• Verbale CDS n. VE1027 del 27/06/2023• Verbale CDS n. R298 del 27/07/2023• Verbale CDS n. TL1455 del 24/08/2023

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

i) n. 2 concessioni cimiteriali	n. 2 su 14 totali	<ul style="list-style-type: none">• Concessione n. 18 del 06/02/2023• Concessione n. 35 del 19/04/2023
j) n. 5 verbali di accertamento di natura tributaria	n. 5 su 686 totali	<ul style="list-style-type: none">• Avviso n. 26 del 24/08/2023• Avviso n. 85 del 24/08/2023• Avviso n. 97 del 24/08/2023• Avviso n. 744 del 24/08/2023• Avviso n. 1042 del 24/08/2023
K) 100% delle procedure di affidamento relative al PNRR	n. 17 su 17 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 363 del 12/05/2023• Determinazione n. 364 del 15/05/2023• Determinazione n. 377 del 22/05/2023• Determinazione n. 378 del 22/05/2023• Determinazione n. 379 del 22/05/2023• Determinazione n. 396 del 26/05/2023• Determinazione n. 399 del 29/05/2023• Determinazione n. 404 del 29/05/2023• Determinazione n. 475 del 23/06/2023• Determinazione n. 481 del 05/07/2023• Determinazione n. 512 del 13/07/2023• Determinazione n. 563 del 28/07/2023• Determinazione n. 564 del 28/07/2023• Determinazione n. 565 del 28/07/2023• Determinazione n. 566 del 28/07/2023• Determinazione n. 567 del 28/07/2023• Determinazione n. 591 del 08/08/2023

Il controllo dei provvedimenti del secondo quadrimestre 2023 è stato effettuato dal Segretario Generale dott.ssa Barbalinardo Rosanna coadiuvata dal dipendente Novarini Nicola del settore Affari Generali.

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

I controlli di cui alla lettera k), 100% procedure di affidamento relative al PNRR, sono stati effettuati con la collaborazione del Responsabile del Settore Affari Generali dott.ssa Guerra Maria Teresa e 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;
- di attenzionare che nel dispositivo delle determine sia sempre indicata, prima dell'impegno di spesa, l'obbligazione da cui esso scaturisce;
- 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;
- gli impegni di spesa devono essere corrispondenti all'intera durata delle convenzioni o dei contratti, a copertura di tutte le annualità previste, dettagliando maggiormente le quantificazioni economiche in modo da rendere comprensibile e chiaro da dove deriva l'ammontare a carico dell'Ente;
- 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 altri elementi 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.
- da un punto di vista formale nella fase della predisposizione del testo del provvedimento/atto accertarsi che sia utilizzato il carattere standard Arial 12 e, se del caso, l'uso di tabelle, evitando di inserire nel testo immagini/foto;
- di prestare particolare attenzione ai termini previsto dai bandi PNRR e ai relativi adempimenti al fine di non arrecare pregiudizi all'Ente per la perdita dei contributi.

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

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, 08/11/2023

IL SEGRETARIO GENERALE

dott.ssa Rosanna Barbalinardo
(documento firmato digitalmente ai sensi
del D.Lgs 82/2005)