

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 2022

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. 103 del 31/05/2022, esecutiva, con la quale sono state fornite le direttive generali per i controlli interni da effettuarsi nell'anno 2022, 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;

Richiamata inoltre la determinazione n. 336 del 08/06/2022, 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

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

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 (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.

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 07/02/2023, 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 01/09/2022 – 31/12/2022		
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. 607 del 21/09/2022• Determinazione n. 645 del 05/10/2022• Determinazione n. 659 del 10/10/2022• Determinazione n. 721 del 03/11/2022• Determinazione n. 727 del 04/11/2022• Determinazione n. 778 del 30/11/2022• Determinazione n. 791 del 06/12/2022• Determinazione n. 822 del 07/12/2022• Determinazione n. 904 del 23/12/2022• Determinazione n. 908 del 23/12/2022
b) 50% delle procedure di acquisizione del personale	n. 2 su 4 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 578 del 12/09/2022• Determinazione n. 902 del 22/12/2022
b) 100% delle progressioni economiche orizzontali	n. 2 su 2 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 849 del 15/12/2022• Determinazione n. 879 del 22/12/2022
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. 25 su 165 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 557 del 01/09/2022• Determinazione n. 569 del 27/09/2022• Determinazione n. 602 del 21/09/2022• Determinazione n. 618 del 27/09/2022• Determinazione n. 619 del 29/09/2022• Determinazione n. 632 del 04/10/2022• Determinazione n. 652 del 07/10/2022• Determinazione n. 675 del 18/10/2022• Determinazione n. 688 del 20/10/2022• Determinazione n. 708 del 02/11/2022

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

		<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 710 del 02/11/2022• Determinazione n. 741 del 17/11/2022• Determinazione n. 747 del 21/11/2022• Determinazione n. 748 del 21/11/2022• Determinazione n. 799 del 06/12/2022• Determinazione n. 802 del 06/12/2022• Determinazione n. 809 del 06/12/2022• Determinazione n. 813 del 07/12/2022• Determinazione n. 835 del 07/12/2022• Determinazione n. 872 del 20/12/2022• Determinazione n. 887 del 22/12/2022• Determinazione n. 892 del 22/12/2022• Determinazione n. 898 del 22/12/2022• Determinazione n. 924 del 23/12/2022• Determinazione n. 937 del 28/12/2022
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. 3 su 18 totali	<ul style="list-style-type: none">• Determinazione n. 559 del 05/09/2022• Determinazione n. 768 del 25/11/2022• Determinazione n. 771 del 25/11/2022
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	n. 4 su 42 totali	<ul style="list-style-type: none">• Pratica SCIA n. 111 del 21/09/2022• Pratica SCIA n. 76A del 09/12/2022

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

241/1990		<ul style="list-style-type: none">• Pratica SCIA n. 143 del 26/12/2022• Pratica SCIA n. 144 del 27/12/2022
g) 15% procedimenti inerenti l'attività sanzionatoria ex art. 36 e 37 DPR 380/2001 riguardante l'attività edilizia	n. 2 su 14 totali	<ul style="list-style-type: none">• Pratica SCIA n. 115 del 03/10/2022• Pratica SCIA n. 129 del 18/11/2022
h) n. 5 verbali accertamento sanzioni amministrative per violazione codice della strada	n. 5 su 1720 totali	<ul style="list-style-type: none">• Verbale CDS n. AV2247/2022 del 19/10/2022• Verbale CDS n. L567/2022 del 09/11/2022• Verbale CDS n. R489/2022 del 27/09/2022• Verbale CDS n. R579/2022 del 17/11/2022• Verbale CDS n. TB50432/2022 del 24/11/2022
i) n. 2 concessioni cimiteriali	n. 2 su 23 totali	<ul style="list-style-type: none">• Concessione n. 58 del 11/11/2022• Concessione n. 61 del 14/12/2022
j) n. 5 verbali di accertamento di natura tributaria	n. 5 su 1174 totali	<ul style="list-style-type: none">• Avviso Accertamento n. 439 del 20/09/2022• Avviso Accertamento n. 710 del 20/09/2022• Avviso Accertamento n. 1024 del 20/09/2022• Avviso Accertamento n. 1032 del 20/09/2022• Avviso Accertamento n. 1038 del 20/09/2022

CONCLUSIONI

Il controllo è stato effettuato dalla scrivente, con la collaborazione dei dipendenti dott.ssa Polo Michela e Novarini Nicola, 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;

COMUNE DI BOVOLONE

Provincia di Verona

Si raccomanda ai Responsabili di Settore e ai rispettivi collaboratori:

- di attenzionare nuovamente, nei provvedimenti amministrativi e nello specifico nelle determinate, 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 e 185 del T.U.E.L.;
- di verificare, nel caso ricorra, che siano pubblicate le informazioni relative all'atto nella specifica sezione in Amministrazione Trasparente, come disposto dal D.Lgs. 33/2013, ai sensi dell'art 26 o ai sensi dell'art. 37 e per quest'ultimo che vi sia l'indicazione dell'operatore aggiudicatario;
- di attenzionare, nel rispetto delle norme sulla privacy, la tipologia di intervento e la determinazione dell'importo, non sempre comprensibile nei provvedimenti;
- di indicare, nell'oggetto e all'interno dell'atto, i nominativi dei dipendenti sempre allo stesso modo: per esteso o con le indicazioni delle iniziali qualora ricorressero problematiche legate alla privacy;
- di ricorrere alla minimizzazione dei dati personali, qualora il soggetto possa essere individuabile univocamente con cognome e nome, evitando l'indicazione di dati superflui tipo il codice fiscale, la data di nascita, ecc.;
- di attenzionare che i Responsabili siano autorizzati dal Segretario Generale e gli altri dipendenti dai rispettivi Responsabili;
- di predisporre gli atti in tempi consoni in modo che le attività propedeutiche non si dilunghino nei tempi, con la sottoscrizione dell'atto finale a forniture dei beni, servizi, lavori già intervenuti;
- di porre maggiore attenzione ai riferimenti normativi e negli atti di affidamento indicare i riferimenti al D. Lgs. 50/2016 ed all'art. 192 del T.U.E.L.;
- di osservare il principio di rotazione delle ditte/professionisti, nel caso di affidamenti diretti;
- negli deliberi già esecutive, togliere l'inciso "dichiarata immediatamente eseguibile";
- di specificare la sezione di pubblicazione in Amministrazione Trasparente all'interno dell'atto, con la seguente dicitura << ... pubblicato in Amministrazione Trasparente, sezione...>> e non semplicemente << ...pubblicato sul sito internet.>>;
- di porre attenzione alla redazione degli atti, evitando ridondanze nei richiami;
- relativamente agli accertamenti la "proposizione del ricorso" va scritta in maniera semplice e chiara per facilitarne la comprensione da parte del contribuente;
- porre particolare attenzione ai termini del procedimento previsti per le varie tipologie.

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, 07/03/2023

IL SEGRETARIO GENERALE

dott.ssa Rosanna Barbalinardo

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