



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio comunale

Ai Responsabili di Settore

Al Collegio dei Revisori dei Conti

Al Nucleo di Valutazione

Dott.ssa Stefania ZERBATO

LORO SEDI

Oggetto: Controlli interni. Regolarità amministrativa - 1° semestre 2021.

Il sistema dei controlli interni, così come disciplinato dall'art. 148 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 – TUEL, come novellato dall'art. 3, co. 1, sub e) del D.L. 10.10.2012, n. 174 - convertito con modificazioni dalla L. 7.12.2012 n. 213 - e da ultimo dall'art. 33 del D.L. 24.6.2014 n. 91, convertito dalla L. 11.8.2014, n. 116, si inserisce nel disegno del legislatore finalizzato a garantire effettiva funzionalità al sistema di programmazione, gestione e controllo.

Il Comune di Sona, a sua volta, ha disciplinato la materia con apposito regolamento adottato dal Consiglio comunale in data 12.03.2013 con deliberazione n. 2.

Il sistema prevede varie tipologie di controllo: strategico, di regolarità amministrativa e contabile, di gestione, sugli equilibri finanziari, sulle società partecipate.

In particolare al Segretario Generale compete la direzione del controllo di regolarità amministrativa in fase successiva, come previsto dagli artt. 8, 9 e 10 del predetto regolamento.

Sulla base delle disposizioni regolamentari e delle linee guida della Corte dei Conti approvate con deliberazione 11.2.2013, n. 4/SEZAUT/2013/INPR, si è proceduto al controllo riferito al 2° semestre 2019.

Occorre poi evidenziare in generale il principio che gli obiettivi del controllo di regolarità amministrativa possano essere maggiormente raggiunti qualora a monte si proceda anche ad un attento e vigile controllo in via preventiva degli atti e dei provvedimenti amministrativi.

In tal senso è stata posta particolare attenzione alle modalità di controllo preventivo: in particolare per le deliberazioni degli Organi collegiali è stata creata nell'anno 2018 una fase, nel procedimento informatico per la elaborazione delle proposte, di "verifica del segretario comunale"; il Segretario, dopo il controllo della proposta, dà il via libera per l'inserimento della proposta medesima all'ordine del giorno del Consiglio e della Giunta comunale.

Nelle riunioni settimanali dei Responsabili di Settore c'è un preliminare confronto sulle proposte di delibera che saranno oggetto di deliberazione nella settimana successiva da parte dell'Organo esecutivo. Pertanto in tali incontri c'è una analisi sotto il punto di vista amministrativo, giuridico e contabile della proposta di delibera.

Si fa presente che a seguito dell'adozione delle delibere, e in esecuzione delle stesse, vengono assunte le determinazioni; pertanto è importante aver strutturato tali incontri anche per l'esame dei provvedimenti amministrativi.

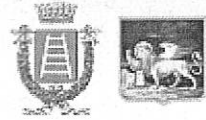
Per quanto riguarda i provvedimenti che presentano particolari complessità, si procede con specifici incontri per una valutazione più approfondita dell'istruttoria.



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



Per quanto concerne gli ulteriori atti amministrativi, in conformità al vigente regolamento comunale, si è proceduto al controllo a campione attraverso un sistema informatizzato relativamente alle determinazioni, alle ordinanze e agli atti di liquidazione, mentre per i contratti si è optato per un sorteggio a campione da parte del personale dell'Ufficio Segreteria senza la presenza del sottoscritto Segretario Generale.

Gli atti soggetti al controllo successivo sono evidenziati nelle allegate schede-report, conservate agli atti.

Il controllo come sopra svolto ha consentito di verificare, per il 1° semestre dell'anno 2021, la corretta elaborazione degli atti.

Sono state fatte, in merito alla stesura di tre provvedimenti, le seguenti osservazioni:

- per quanto riguarda due atti di liquidazione:

"Il provvedimento, trattandosi di liquidazione, è esecutivo con la firma del responsabile della struttura che ha firmato l'atto, non con l'attestazione della copertura finanziaria da parte del responsabile del servizio finanziario";

- per quanto riguarda la concessione di contributi alle persone:

"Bisognava approvare l'elenco e impegnare la spesa".

Non ci sono da segnalare illegittimità o gravi irregolarità e carenze essenziali.

Sona, 11 febbraio 2022

II SEGRETARIO GENERALE

Dott. Emilio Scarpari

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

Comune di Sona - Pro ATTh PERIODO 01/01/2021-30/06/2021 partenza - Tit.1 Clas.11
ESTRAZIONE RANDOM CONTROLLO EX ART. 10 REGOLAMENTO SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

SETTORE	DETERMINE			ORDINANZE			CONTRATTI SCRITTURE PRIVATE			ATTI DI LIQUIDAZIONE		
	Totale 1° sem.	5% da controll.	R.G. n. Estratte	Totale 1° sem.	5% da controll.	R.G. n. Estratte	Totale 1° sem.	5% da controll.	Rep. N. Estratti	Totale 1° sem.	5% da controll.	R.G. n. Estratti
Amministrativo	89	4,45	274	0	0		3	0,15		63	3,15	605
			136									471
			257									23
			2									
Programmazz. Finanz. Tributi	27	1,35	381	0	0		0	0		45	2,25	161
												489
Lavori Pubblici	68	3,4	93	1	0,05		8	0,4	3628	93	4,65	482
			94									34
			31									126
												458
Serv.Tecnolog. Ecologia Strade	44	2,2	219	0	0		0	0,00		133	6,65	152
			169									498
												446
												250
												169
												136
Gestione del Territorio	44	2,2	297	0	0		1	0,05		59	2,95	243
			209									272
												396
Servizi al Cittadino	63	3,15	203	0	0		3	0,15		126	6,3	695
			385									467
			191									437
												581
												19
												464
Polizia Locale	16	0,8	332	25	1,25	41	0	0		32	1,6	89
												703
Cultura-Serv. Demogr.	50	2,5	408	0	0		42	2,1	3629	88	4,4	338
			394									233
			405									219
												569
Farmacie comunali	38	1,9	372	0	0		3	0,15		64	3,2	424
			366									688
												561
Totale	439	21,95		26	1,3		60	3		703	35,15	

det	439
5%	21,95

ord.	26
5%	1,3

contr.	60
5%	3,00

atti liq	703
5%	35,15

|



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio comunale

Ai Responsabili di Settore

Al Collegio dei Revisori dei Conti

Al Nucleo di Valutazione

Dott.ssa Stefania ZERBATO

LORO SEDI

Oggetto: Controlli interni. Regolarità amministrativa - 2° semestre 2021.

Il sistema dei controlli interni, così come disciplinato dall'art. 148 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 – TUEL, come novellato dall'art. 3, co. 1, sub e) del D.L. 10.10.2012, n. 174 - convertito con modificazioni dalla L. 7.12.2012 n. 213 - e da ultimo dall'art. 33 del D.L. 24.6.2014 n. 91, convertito dalla L. 11.8.2014, n. 116, si inserisce nel disegno del legislatore finalizzato a garantire effettiva funzionalità al sistema di programmazione, gestione e controllo.

Il Comune di Sona, a sua volta, ha disciplinato la materia con apposito regolamento adottato dal Consiglio comunale in data 12.03.2013 con deliberazione n. 2.

Il sistema prevede varie tipologie di controllo: strategico, di regolarità amministrativa e contabile, di gestione, sugli equilibri finanziari, sulle società partecipate.

In particolare al Segretario Generale compete la direzione del controllo di regolarità amministrativa in fase successiva, come previsto dagli artt. 8, 9 e 10 del predetto regolamento.

Sulla base delle disposizioni regolamentari e delle linee guida della Corte dei Conti approvate con deliberazione 11.2.2013, n. 4/SEZAUT/2013/INPR, si è proceduto al controllo riferito al 2° semestre 2019.

Occorre poi evidenziare in generale il principio che gli obiettivi del controllo di regolarità amministrativa possano essere maggiormente raggiunti qualora a monte si proceda anche ad un attento e vigile controllo in via preventiva degli atti e dei provvedimenti amministrativi.

In tal senso è stata posta particolare attenzione alle modalità di controllo preventivo: in particolare per le deliberazioni degli Organi collegiali è stata creata nell'anno 2018 una fase, nel procedimento informatico per la elaborazione delle proposte, di "verifica del segretario comunale"; il Segretario, dopo il controllo della proposta, dà il via libera per l'inserimento della proposta medesima all'ordine del giorno del Consiglio e della Giunta comunale.

Inoltre, nelle riunioni settimanali dei Responsabili di Settore, c'è un preliminare confronto sulle proposte di delibera che saranno oggetto di deliberazione nella settimana successiva da parte dell'Organo esecutivo. Pertanto in tali incontri c'è una analisi sotto il punto di vista amministrativo, giuridico e contabile della proposta di delibera; l'atto viene esaminato anche da una prospettiva urbanistico-edilizia nel caso in cui si tratti di una proposta che va ad incidere sullo strumento urbanistico e sulle norme regolamentari edilizie vigenti. Si fa presente che a seguito dell'adozione delle delibere, e in esecuzione delle stesse, vengono assunte le determinazioni; pertanto è importante aver strutturato tali incontri anche per l'esame dei provvedimenti amministrativi.

Per quanto concerne gli ulteriori atti amministrativi, in conformità al vigente regolamento comunale, si è proceduto al controllo a campione attraverso un sistema informatizzato relativamente alle determinazioni,



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



alle ordinanze e agli atti di liquidazione, mentre per i contratti si è optato per un sorteggio a campione da parte del personale dell'Ufficio Segreteria senza la presenza del sottoscritto Segretario Generale.

Gli atti soggetti al controllo successivo sono evidenziati nelle allegate schede-report, conservate agli atti.

Il controllo come sopra svolto ha consentito di verificare, per il 2° semestre dell'anno 2021, la corretta elaborazione degli atti.

Non ci sono da segnalare illegittimità o gravi irregolarità e carenze essenziali.

Si evidenzia, tuttavia, la necessità di indicare nelle determinazioni di scelta dei contraenti, con l'acquisizione di una sola offerta, il criterio, il metodo in base ai quali viene definita la medesima offerta "congrua".

Sona, 22 aprile 2022

II SEGRETARIO GENERALE

Dott. Emilio Scarpari

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

ATTI PERIODO 01/07/2021 - 31/12/2021
ESTRAZIONE RANDOM CONTROLLO EX ART. 10 REGOLAMENTO SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

SETTORE	DETERMINE			ORDINANZE			CONTRATTI SCRITTURE PRIVATE			ATTI DI LIQUIDAZIONE		
	Totale 2° sem.	5% da controll.	R.G. n. Estrate	Totale 2° sem.	5% da controll.	R.G. n. Estrate	Totale 2° sem.	5% da controll.	Rep. N. Estratti	Totale 2° sem.	5% da controll.	R.G. n. Estratti
Amministrativo	99	4,95	1128	0	0		1	0,05		60	3,00	1284
			676									1395
			741									1332
			1125									
			599									
Programmazz. Finanz. Tributi	29	1,45	1055	0	0		1	0,05		21	1,05	943
Lavori Pubblici	138	6,9	530	1	0,05		4	0,2	3637	86	4,30	1298
			572									1366
			564									1373
			1086									1105
			563									
			980									
			867									
Serv.Tecnolog. Ecologia Strade	76	3,8	859	2	0,1		0	0,00		135	6,75	947
			478									1018
			720									959
			477									745
												1104
												913
												907
Gestione del Territorio	67	3,35	508	1	0,05		1	0,05		71	3,55	1162
			923									1176
			776									1191
												994
Servizi al Cittadino	124	6,2	914	1	0,05		1	0,05		127	6,35	1391
			637									1295
			596									1290
			946									849
			528									1146
			568									873
Polizia Locale	28	1,4	536	47	2,35	75 102	0	0		23	1,15	707
Cultura-Serv. Demogr.	92	4,6	767	0	0		21	1,05	1060	91	4,55	1261
			749									1319
			825									1211
			752									972
			685									1323
Farmacie comunali	33	1,65	1091	0	0		3	0,15		94	4,7	1217
			958									987
												1124
												1085
												1183
Totale	686	34,3		52	2,6		32	1,6		708	35,40	

det	686
5%	34,3

ord.	52
5%	2,6

contr.	32
5%	1,60

atti liq	708
5%	35,40

1