



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 2022.

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 1° semestre 2022.

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.

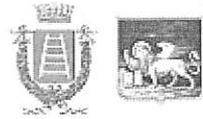
Per quanto concerne gli ulteriori atti amministrativi, in conformità al vigente regolamento comunale, si è proceduto al controllo a campione attraverso un sistema informatizzato relativamente alle determinazioni,



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 1° semestre dell'anno 2022, la corretta elaborazione degli atti.

E' stato fatto, in merito alla stesura di un provvedimento riguardante la fornitura di servizi per la comunicazione, il rilievo che era necessario elaborare una motivazione rafforzata che giustificasse la scelta del contraente.

E' stato ricordata, ad uno dei Settori organizzativi, la necessità di ricorrere al MEPA per la fornitura di beni e servizi per importi pari o superiori ai 5 mila euro, al netto di iva.

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

Sona, 27 dicembre 2022

II SEGRETARIO GENERALE

Dott. Emilio Scarpari

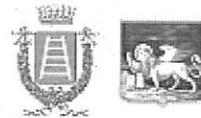
(documento firmato digitalmente
ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005)



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 – secondo semestre 2022.

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 secondo semestre 2022.

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.

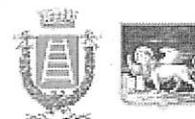
Inoltre, nelle riunioni settimanali dei Responsabili di Settore, c'è un preliminare confronto sulle proposte di delibera che saranno oggetto di deliberazione nella settimana successiva da parte dell'Organo esecutivo. Pertanto, in tali incontri, c'è una analisi sotto il punto di vista amministrativo,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



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



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, 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 gli atti del secondo semestre dell'anno 2022.

Sono state fatte le seguenti osservazioni e rilevamenti per quanto riguarda la stesura delle determinazioni:

- **E' necessario specificare la norma in base alla quale è possibile stipulare la polizza rischi professionali a favore dei dipendenti (art. 3 legge 241/1990);**
- **E' necessario procedere con la rotazione anche per quanto riguarda gli incarichi per la stipula di atti notarili;**
- **Il contributo concesso dovrà essere indicato nell'apposita sezione internet Amministrazione trasparente;**
- **Bisognava motivare la ragione per la quale non è stata accolta la proposta presente sul Mepa; è troppo generica la motivazione che si basa sulla "consegna tempestiva";**
- **E' necessaria una motivazione meno generica per giustificare l'esigenza dell'integrazione dell'impegno di spesa;**
- **Bisognava procedere con una rotazione della ditta fornitrice del servizio.**

Sona, 31 marzo 2023

II SEGRETARIO GENERALE
Dott. Emilio Scarpari

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