



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

S E D E

Oggetto: Controlli interni. Regolarità amministrativa. 1° semestre 2019.

Il sistema dei controlli interni, così come disciplinato dall'art. 148 del decreto legislativo 18 agosto 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. 24.06.2014 n. 91, convertito dalla L. 11.08.2014, 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, 10 del predetto regolamento.

Sulla base delle disposizioni regolamentari e delle linee guida della Corte dei Conti approvate con deliberazione 11 febbraio 2013, n. 4/SEZAUT/2013/INPR, si è proceduto al controllo riferito al 1° 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 capiarea, 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 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, le



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



ordinanze e gli 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 2019, la corretta elaborazione degli atti.

Contrariamente all'anno 2018, non sono state fatte osservazioni.

Si evidenzia che non si è proceduto al controllo degli atti del Settore Servizi al cittadino in quanto nell'anno 2018 il sottoscritto è responsabile del medesimo Settore per vacanza del titolare della posizione organizzativa.

Sona, 26 novembre 2019

II SEGRETARIO GENERALE

Dott. Emilio Scarpari

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

**ESTRAZIONE RANDOM CONTROLLO EX ART. 10 REGOLAMENTO
ATTI PERIODO 01/01/2019 - 30/06/2019**

SETTORE	DETERMINE			ORDINANZE			CONTRATTI			ATTI DI		
	Totale 1° sem.	5% da controlli	R.G. n. Estratto	Totale 1° sem.	5% da controlli	R.G. n. Estratto	Totale 1° sem.	5% da controlli	Rep. N. Estratti	Totale 1° sem.	5% da controlli	R.G. n. Estratti
Amm.vo	74	3,7	79	0	0	0	0	0	0	54	2,7	363
			102									333
			369									221
			354									
Contab. Gen.	5	0,25	0	0	0	0	0	0	3	0,15	0	
Programm. Finanz. e tributi	23	1,15	171	0	0	0	0	0	0	47	2,35	448
												416
Entrate	1	0,05	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	
LL.PP. - Urb.	10	0,5	36	1	0,05	0	0	0	0	30	1,5	105
LL.PP.	70	3,5	465	0	0	0	8	0,4	751	69	3,45	250
			229									248
			406									328
			288									
Edili. Privata	5	0,25	0	0	0	0	0	0	9	0,45	0	
Gestione Territorio	31	1,55	176	1	0,05	0	1	0,05	0	59	2,95	347
			230									633
Serv. Tecnol. - Ecol. - Strade	30	1,5	218	1	0,05	0	0	0	0	114	5,7	284
			129									602
												479
												205
												603
												544
Polizia locale	19	0,95	301	34	1,7	30	0	0	0	51	2,55	398
												465
												399
Cultura Demografico	107	5,35	294	0	0	0	39	1,95	3610	157	7,85	37
			382									580
			386									180
			292									28
			179									207
												453
												97
												188
Servizi al cittadino	76	3,8	325	3	0,15	0	3	0,15	0	145	7,25	459
			447									148
			224									501
			221									271
												235
												461
	512											
Farmaceutico	6	0,3	0	0	0	0	0	0	15	0,75	23	
Farmacie comunali	40	2	476	0	0	0	1	0,05	0	51	2,55	757
			477									717
												622
	516	24,85		40	2		52	2,6		804	40,20	

det	497
5%	24,85

ord.	40
5%	2

contr.	52
5%	2,60

atti liq	804
5%	40,20



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 2019.

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 2019, la corretta elaborazione degli atti.

E' stato fatto, in merito alla stesura di un provvedimento riguardante un incarico legale, la seguente osservazione:

"E' necessario, quando si impegna la spesa per l'incarico ad un legale, acquisire un preventivo che comprenda l'intero ammontare della prestazione; annualmente, poi, è necessario, se vi è la motivazione, integrare la spesa prima che termini la prestazione; bisogna fare attenzione a non impegnare la spesa a saldo ex post rispetto alla prestazione; questo è possibile farlo solo per un importo di modico valore".

E' stata fatta la seguente raccomandazione per quanto riguarda altri provvedimenti di affidamento di un servizio e di un incarico di collaborazione:

"Si raccomanda di fare un contratto con l'incaricato. Si consiglia di specificare, nei provvedimenti di incarico, che i rapporti vengono regolati da apposito contratto e la forma del contratto (lettera commerciale, scrittura privata...)".

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

Si evidenzia che non si è proceduto al controllo degli atti del Settore Servizi al Cittadino in quanto nell'anno 2019 il sottoscritto è stato Responsabile del medesimo Settore per vacanza del posto di titolare della posizione organizzativa.

Sona, 10 aprile 2020

II SEGRETARIO GENERALE

Dott. Emilio Scarpari

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

ATTI PERIODO 01/07/2019 - 31/12/2019
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	68	3,4	912	0	0		0	0		46	2,30	1323
			882									1289
			766									
Programmaz. Finanz. Tributi	33	1,65	643	0	0		0	0		35	1,75	1036
			523									914
Lavori Pubblici	110	5,5	1128	0	0		7	0,35		88	4,4	1504
			713									1297
			958									812
			1101									910
			941									
			1077									
Serv.Tecnolog. Ecologia Strade	60	3	850	0	0		4	0,20		107	5,35	937
			849									1401
			1051									1413
												1028
												938
Gestione del Territorio	60	3	543	1	0,05		3	0,15		74	3,7	1437
			1004									1202
			787									1375
												899
Polizia Locale	37	1,85	562	45	2,25	101	0	0		39	1,95	1207
			517			52						958
Cultura-Serv. Demogr.	103	5,15	776	0	0		54	2,7	859	88	4,4	1080
			545						845			1012
			1013						854			1390
			932									1424
			805									
Farmacie comunali	50	2,5	511	0	0		0	0		88	4,4	1269
			737									1060
			681									1128
												1320
Totale	521	26,05		46	2,3		68	3,4		565	28,25	

det	650
5%	32,5

ord.	49
5%	2,45

contr.	75
5%	3,75

atti liq	717
5%	35,85

