



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



Prot. n.

AI SINDACO

AI CONSIGLIO COMUNALE

AI RESPONSABILI DI SETTORE

SEDE

AI COLLEGIO DEI REVISORI DEI

CONTI

**AI NUCLEO DI VALUTAZIONE
Stefania ZERBATO**

LORO INDIRIZZI

Oggetto: Controlli interni. Regolarità amministrativa. 1° semestre 2018.

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 art.li 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 2° semestre 2017 con relazione prot. n. 10943 del 28.03.2018.

Si procede quindi al controllo degli atti riferiti al 1° semestre 2018.

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



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



ad un attento e vigile controllo in via preventiva degli atti e dei provvedimenti amministrativi.

In tal senso, nel periodo di riferimento e pur tenuto conto delle limitate condizioni di servizio, è stata posta particolare attenzione alle modalità di controllo preventivo, in particolare per le deliberazioni degli Organi collegiali.

Per quanto concerne gli ulteriori atti amministrativi, in conformità al vigente regolamento, si è proceduto al controllo a campione attraverso un sistema informatizzato per quanto riguarda le determinazioni, le 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 nell'allegato prospetto, parte integrante del presente relazione (all. A).

Il controllo come sopra svolto ha consentito di verificare, per il 1° semestre dell'anno in corso, la soddisfacente predisposizione degli atti, sia dal punto di vista formale che sostanziale.

Sono stati richiesti chiarimenti ed approfondimenti per atti relativi ai Settori Polizia Locale, Lavori Pubblici, I chiarimenti sono pervenuti e risultano soddisfatte le specifiche richieste. Non ci sono da segnalare specifiche irregolarità o carenze essenziali.

Il controllo di regolarità amministrativa successiva si conferma utile ed opportuno quale idoneo strumento non solo di verifica della conformità degli atti alle norme, legislative e regolamentari vigenti, ma anche e soprattutto come elemento di riflessione e di confronto per un miglioramento costante delle azioni, dei comportamenti, e delle funzionalità dei servizi nell'ottica di rendere il nostro lavoro preciso, chiaro, trasparente ed efficace.

Il campione di atti verificato, tenuto conto anche della relazione relativa al 2° semestre 2017, conferma nel suo insieme una più che soddisfacente qualità negli elementi essenziali degli atti, con provvedimenti anche di ottima redazione.

Sona, 14 settembre 2018

**II SEGRETARIO GENERALE
Dott. Giovanni PERUZZI**

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. Estrate	Totale 1° sem.	5% da controll.	R.G. n. Estrate	Totale 1° sem.	5% da controll.	Rep. N. Estratti	Totale 1° sem.	5% da controll.	R.G. n. Estratti
Amministrativo	76	3,8	61	0	0		4	0,2		48	2,40	770
			399									486
			441									
			59									
Contab. Gen.	19	0,95	44	0	0		0	0		26	1,30	381
Entrate	42	2,1	249	3	0,15		0	0		34	1,70	597
			365									155
LL.PP. - Urb.	121	6,05	543	0	0		11	0,55	3598	191	9,55	742
			211									440
			215									316
			440									404
			452									276
			468									739
												833
												780
												213
												665
Edilizia Privata	40	2	401	5	0,25	54	1	0,05		55	2,75	109
			491									183
												696
Polizia locale	15	0,75	519	43	2,15	28	0	0		45	2,25	433
						40						553
Cultura-Demogr.	98	4,9	62	1	0,05		22	1,1	682	204	10,20	560
			79									221
			80									585
			352									143
			537									116
												83
												180
												305
												345
												90
Servizi al cittadino	96	4,8	193	0	0		6	0,3		161	8,05	234
			280									311
			309									480
			49									268
			482									826
												649
												419
												164
Farmaceutico	44	2,2	192	0	0		0	0		76	3,80	371
			248									689
												7
												439
	551	27,55		52	2,6		44	2,2		840	42,00	

det	551
5%	27,55

ord.	52
5%	2,6

contr.	44
5%	2,20

atti liq	840
5%	42,00

Comune di Sona - Prot. n. 003/1516 del 14/06/2018 - patenza - Tit. I Clas. I



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



Al Presidente del Consiglio comunale

S E D E

Oggetto: Controlli interni. Regolarità amministrativa. 2° semestre 2018.

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 2° semestre 2018.

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 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.

Per quanto concerne gli ulteriori atti amministrativi, in conformità al vigente regolamento, si è proceduto al controllo a campione attraverso un sistema informatizzato per quanto riguarda le determinazioni, le 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 2° semestre dell'anno 2018, la soddisfacente predisposizione degli atti, sia dal punto di vista formale che sostanziale.

Sono state riportate, nelle schede utilizzate per il controllo, alcune osservazioni in merito ai seguenti aspetti:

- riportare la motivazione nell'atto;
- applicare con maggiore rigore le norme sulla tutela dei dati personali;
- riportare nell'atto il richiamo alle norme presupposte per l'adozione del provvedimento amministrativo;
- nel caso di esclusione dell'applicazione dell'IVA da parte del destinatario dell'impegno di spesa, riportare tale fattispecie nella determinazione;
- mancata indicazione nel dispositivo del destinatario dell'impegno di spesa;



Comune di Sona

Provincia di Verona

Regione Veneto



- impossibilità di abrogare un atto amministrativo se non citando espressamente l'atto che si intende abrogare.

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

Il campione di atti verificato conferma nel suo insieme una più che soddisfacente qualità degli atti adottati.

Sona, 4 aprile 2019

II SEGRETARIO GENERALE

Dott. Emilio Scarpari

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

