



COMUNE DI SCHIVENOGLIA
Provincia di Mantova

Schivenoglia, 12/01/2026

Prot. pec

Al Sindaco
Ai membri della Giunta
Ai membri del Consiglio
Ai Responsabili di Servizio
All'Organo di revisione economico-finanziario
Dott. Antonio La Rocca
All'Organismo Indipendente di Valutazione
Dott. Marco Castellini

Oggetto: Relazione sugli esiti del controllo successivo di regolarità amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis del Testo unico degli enti locali, articolo introdotto dall'art. 3, comma 1 lett. D), della Legge n. 213/2012. Esiti controlli 2025

1. Riferimenti normativi.

Il d.l. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, ha profondamente innovato il sistema dei controlli interni degli Enti locali, prevedendo, tra l'altro, il controllo successivo di regolarità amministrativa, organizzato secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente, sotto la direzione del Segretario comunale, in base alla normativa vigente.

La norma prevede, inoltre, che siano soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento, e che gli esiti del controllo siano trasmessi periodicamente, a cura del Segretario comunale, ai Responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai Revisori dei conti, agli Organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al Consiglio comunale.

1. La disciplina dell'ente.

In esecuzione di quanto previsto dal d.l. 174/2012, il Consiglio comunale di Schivenoglia ha approvato il Regolamento Comunale dei Controlli interni, che all'art. 5 disciplina i controlli successivi di regolarità amministrativa, prevedendo, in particolare che sono soggetti a controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile tutte le deliberazioni di Giunta e di Consiglio, le determinazioni di

accertamento di entrata e di impegno spesa, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, individuati a campione sulla base dei seguenti principi generali di revisione aziendale:

- a) utilità delle risultanze del controllo ai fini del miglioramento della prassi amministrativa;
- b) contestualità, nel senso della vicinanza cronologica tra l'emanazione dell'atto l'attività di controllo;
- c) indipendenza della figura del controller rispetto ai soggetti responsabili degli atti;
- d) imparzialità nella scelta degli atti da sottoporre a controllo;
- e) ininfluenza rispetto ai tempi dell'azione amministrativa;
- f) condivisione del modello di controllo all'interno dell'ente;
- g) flessibilità della metodologia rispetto alla natura degli atti e agli obiettivi prefissati;
- h) integrazione con le altre modalità di controllo;
- i) rilevanza, nel senso di sottoporre con priorità a controllo gli atti con maggior significato e complessità amministrativa.

Ai sensi del co. 2 dell'art. 5 *"il controllo successivo viene svolto bimestralmente sugli atti di cui all'art. 2, co. 3 mediante controlli a campione in misura non inferiore al 10% per ciascun settore"*.

Il Regolamento prevede, infine, che il referto sui controlli successivi di regolarità amministrativa sia trasmesso ai soggetti individuati dalla legge.

Relativamente ai controlli da effettuarsi per l'anno 2025 sono sati individuati i seguenti atti:

TIPOLOGIA ATTO	NUMERO	DATA	SETTORE
Delibera di Giunta	6	30/01/2025	
Delibera di Giunta	15	27/02/2025	
Delibera di Giunta	26	07/04/2025	
Delibera di Giunta	33	06/05/2025	
Delibera di Giunta	44	24/07/2025	
Delibera di Giunta	48	31/07/2025	
Delibera di Giunta	58	24/09/2025	
Delibera di Giunta	67	15/10/2025	
Delibera di Giunta	83	01/12/2025	
Delibera di Giunta	101	22/12/2025	
Delibera di Consiglio	07	29/04/2025	
Delibera di Consiglio	16	23/05/2025	
Delibera di Consiglio	24	15/09/2025	
Delibera di Consiglio	30	14/11/2025	
Delibera di Consiglio	37	29/12/2025	
Delibera di Consiglio	43	29/12/2025	
Delibera di Consiglio	48	29/12/2025	
Determina	32	03/03/2025	FINANZIARIO
Determina	131	12/11/2025	FINANZIARIO
Determina	3	28/01/2025	AFFARI GENERALI
Determina	12	14/02/2025	AFFARI GENERALI
Determina	22	20/02/2025	AFFARI GENERALI
Determina	36	30/05/2025	AFFARI GENERALI
Determina	47	25/07/2025	AFFARI GENERALI
Determina	51	05/09/2025	AFFARI GENERALI
Determina	55	14/10/2025	AFFARI GENERALI
Determina	58	24/10/2025	AFFARI GENERALI
Determina	61	16/12/2025	AFFARI GENERALI
Determina	64	17/12/2025	AFFARI GENERALI

Determina	23	24/02/2025	UFFICIO TECNICO
Determina	33	05/03/2025	UFFICIO TECNICO
Determina	41	27/03/2025	UFFICIO TECNICO
Determina	66	26/05/2025	UFFICIO TECNICO
Determina	82	02/07/2025	UFFICIO TECNICO
Determina	102	25/08/2025	UFFICIO TECNICO
Determina	115	08/10/2025	UFFICIO TECNICO
Determina	132	12/11/2025	UFFICIO TECNICO

3.Criteri per il controllo delle determinazioni.

Nella complessiva valutazione della regolarità degli atti sottoposti a controllo si terrà conto, in particolare, degli elementi sotto riportati, per le determinazioni:

- presenza degli elementi caratterizzati l'impegno di spesa;
- adeguatezza della motivazione generale dell'atto;
- adeguatezza della motivazione della procedura di scelta del contraente;
- correttezza dei riferimenti normativi;
- presenza del CIG e del CUG, quando richiesti;
- presenza del visto di regolarità contabile;
- attestazione sul ricorso alle procedure di approvvigionamento mediante centrali di committenza a mercato elettronico.

4. Referto del controllo anno 2025

4.1 Individuazione del campione

La fase di individuazione del campione è avvenuta tramite la procedura di estrazione di numeri casuali a mezzo di programma web.

4.2 Esito del controllo

Il controllo sugli atti estratti a campione, non ha evidenziato particolari criticità o elementi di palese illegittimità o illogicità.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Alessio Testoni
 (documento firmato digitalmente ai sensi D. Lgs. 82/2005)