



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

San Giovanni del Dosso, 20/01/2026

Prot. pec

Al Sindaco

Ai membri della Giunta

Ai membri del Consiglio

Ai Responsabili di Servizio

All'Organo di revisione economico-finanziario

Dott. Alberto Ribolla

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 San Giovanni del Dosso ha approvato, con deliberazione n. 5 del 12/03/2013, 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'emissione dell'atto e 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;



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

-
- 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 stati individuati i seguenti atti:

TIPOLOGIA ATTO	NUMERO	DATA	SETTORE
Delibera di Giunta	7	28/01/2025	
Delibera di Giunta	14	11/02/2025	
Delibera di Giunta	22	04/03/2025	
Delibera di Giunta	35	27/03/2025	
Delibera di Giunta	41	15/04/2025	
Delibera di Giunta	56	03/06/2025	
Delibera di Giunta	63	01/07/2025	
Delibera di Giunta	78	02/09/2025	
Delibera di Giunta	84	23/09/2025	
Delibera di Giunta	97	23/10/2025	
Delibera di Giunta	112	02/12/2025	
Delibera di Consiglio	6	14/04/2025	
Delibera di Consiglio	13	14/04/2025	
Delibera di Consiglio	26	24/07/2025	
Delibera di Consiglio	39	25/11/2025	
Delibera di Consiglio	51	22/12/2025	
Determina	4	22/01/2025	FINANZIARIO
Determina	11	28/02/2025	FINANZIARIO
Determina	23	17/04/2025	FINANZIARIO
Determina	37	02/07/2025	FINANZIARIO
Determina	45	06/08/2025	FINANZIARIO
Determina	58	14/10/2025	FINANZIARIO
Determina	66	29/10/2025	FINANZIARIO
Determina	72	31/10/2025	FINANZIARIO
Determina	89	17/12/2025	FINANZIARIO
Determina	3	14/01/2025	AFFARI GENERALI
Determina	8	20/02/2025	AFFARI GENERALI
Determina	15	15/04/2025	AFFARI GENERALI
Determina	22	27/05/2025	AFFARI GENERALI
Determina	31	08/09/2025	AFFARI GENERALI
Determina	2	13/01/2025	SERVIZI SOCIALI



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

Determina	9	03/02/2025	SERVIZI SOCIALI
Determina	14	29/04/2025	SERVIZI SOCIALI
Determina	21	16/06/2025	SERVIZI SOCIALI
Determina	28	21/07/2025	SERVIZI SOCIALI
Determina	36	26/08/2025	SERVIZI SOCIALI
Determina	44	16/09/2025	SERVIZI SOCIALI
Determina	57	20/10/2025	SERVIZI SOCIALI
Determina	63	01/12/2025	SERVIZI SOCIALI
Determina	79	22/12/2025	SERVIZI SOCIALI
Determina	8	10/04/2025	TECNICO AMBIENTE
Determina	9	19/06/2025	TECNICO AMBIENTE
Determina	11	28/10/2025	TECNICO AMBIENTE
Determina	5	30/01/2025	TECNICO LLPP
Determina	12	20/02/2025	TECNICO LLPP
Determina	18	25/03/2025	TECNICO LLPP
Determina	27	17/04/2025	TECNICO LLPP
Determina	34	15/05/2025	TECNICO LLPP
Determina	46	24/07/2025	TECNICO LLPP
Determina	59	16/09/2025	TECNICO LLPP
Determina	72	22/10/2025	TECNICO LLPP
Determina	88	27/11/2025	TECNICO LLPP
Determina	100	23/12/2025	TECNICO LLPP

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



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

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)