



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

San Giovanni del Dosso, 29/05/2024

Prot. pec

Al Sindaco
Ai membri della Giunta
Ai membri del Consiglio
Ai Responsabili di Servizio
All'Organo di revisione economico-finanziario
Dott. Riccardo Bassani
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 anno 2023

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'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) influenza 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;



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

- 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 2023 sono stati individuati i seguenti atti:

TIPOLOGIA ATTO	NUMERO	DATA	SETTORE
Delibera di Giunta	11	07/03/2023	
Delibera di Giunta	20	07/03/2023	
Delibera di Giunta	24	28/03/2024	
Delibera di Giunta	28	28/03/2023	
Delibera di Giunta	32	04/04/2023	
Delibera di Giunta	44	02/05/2023	
Delibera di Giunta	55	30/06/2023	
Delibera di Giunta	60	26/07/2023	
Delibera di Giunta	70	12/09/2023	
Delibera di Giunta	87	24/10/2023	
Delibera di Giunta	89	24/10/2023	
Delibera di Consiglio	16	28/04/2023	
Delibera di Consiglio	27	26/07/2023	
Delibera di Consiglio	31	31/10/2023	
Delibera di Consiglio	35	07/11/2023	
Delibera di Consiglio	38	28/11/2023	
Determina	21	08/05/2023	FINANZIARIO
Determina	30	30/06/2023	FINANZIARIO
Determina	42	30/10/2023	FINANZIARIO
Determina	48	13/12/2023	FINANZIARIO
Determina	54	29/12/2023	FINANZIARIO
Determina	20	15/05/2023	AFFARI GENERALI
Determina	25	23/06/2023	AFFARI GENERALI
Determina	27	18/07/2023	AFFARI GENERALI
Determina	37	20/09/2023	AFFARI GENERALI
Determina	42	15/11/2023	AFFARI GENERALI
Determina	10	07/02/2023	SERVIZI SOCIALI
Determina	18	16/05/2023	SERVIZI SOCIALI
Determina	23	20/06/2023	SERVIZI SOCIALI
Determina	32	25/09/2023	SERVIZI SOCIALI
Determina	33	25/09/2023	SERVIZI SOCIALI
Determina	55	29/12/2023	SERVIZI SOCIALI
Determina	2	03/01/2023	TECNICO AMBIENTE
Determina	18	02/08/2023	TECNICO AMBIENTE
Determina	23	08/11/2023	TECNICO AMBIENTE



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

Determina	2	10/01/2023	TECNICO LLPP
Determina	8	08/02/2023	TECNICO LLPP
Determina	15	14/03/2023	TECNICO LLPP
Determina	17	29/03/2023	TECNICO LLPP
Determina	20	06/04/2023	TECNICO LLPP
Determina	47	27/06/2023	TECNICO LLPP
Determina	63	03/08/2023	TECNICO LLPP
Determina	76	15/11/2023	TECNICO LLPP
Determina	93	21/12/2023	TECNICO LLPP
Determina	96	28/12/2023	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 2022

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.

Si ritiene tuttavia necessario evidenziare i seguenti elementi che devono trovare riscontro nella stesura delle determinazioni:

1) MERCATO ELETTRONICO/SISTEMI TELEMATICI DI ACQUISIZIONE INFRA 5.000,00 EURO:

- Per acquisti di importo inferiore ai 5.000,00 euro qualora non si ricorra a mercato elettronico/sistemi telematici di acquisizione è necessario dare evidenza della corretta normativa di riferimento, che avrà validità transitoria temporale fino al 30/09/2024 e in particolare:
 - *la delibera n. 582 del 13 dicembre 2023 dell'Autorità Nazionale anticorruzione che contiene indicazioni volte a dare piena attuazione ai principi in tema di digitalizzazione, in ossequio a quanto stabilito dal Codice dei contratti pubblici, di cui al D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36, ove è disposto che le disposizioni in materia di digitalizzazione acquistano efficacia a partire dal 1°*



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

gennaio 2024 imponendo, pertanto, alle stazioni appaltanti e agli enti concedenti di procedere allo svolgimento delle procedure di affidamento e di esecuzione dei contratti pubblici utilizzando piattaforme di approvvigionamento digitale certificate (PAD);

- *il comunicato dell'Anac del 10 gennaio 2024 recante "Indicazioni di carattere transitorio sull'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici in materia di digitalizzazione degli affidamenti di importo inferiore a 5.000 euro" che dispone che al fine di favorire le Amministrazioni nell'adeguarsi ai nuovi sistemi che prevedono l'utilizzo delle piattaforme elettroniche, come da indicazioni esposte nella Delibera 13 dicembre 2023, n. 582 e, garantire così un migliore passaggio verso l'amministrazione digitale, l'utilizzo dell'interfaccia web messa a disposizione dalla piattaforma contratti pubblici – PCP, sarà disponibile anche per gli affidamenti diretti di importo inferiore a 5.000 euro fino al 30 settembre 2024.;*

2) CONFLITTO DI INTERESSI:

Negli atti è necessario il richiamo all'art. 6 bis della L.241/90 per evidenziare l'assenza di conflitto di interessi,

3) VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA:

Ai sensi dell'art. 183, co. 8 del D.Lgs 267/2000 "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi".

Nel caso di determine con assunzione di impegni di spesa, ogni responsabile dovrà attestare che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa con una frase del tipo "si attesta che il programma dei conseguenti pagamenti è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa".

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. Alessio Testoni

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