



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

San Giovanni del Dosso, 15/02/2023

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. 1° semestre 2021.

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.



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

In esecuzione di quanto previsto dal d.l. 174/2012, il Consiglio comunale di San Giacomo delle Segnate 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 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;
- 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 2023 sono stati individuati i seguenti atti:

TIPOLOGIA ATTO	NUMERO	DATA	SETTORE
Delibera di Giunta	2	01/02/2022	
Delibera di Giunta	7	15/02/2022	
Delibera di Giunta	23	22/03/2022	
Delibera di Giunta	25	05/04/2022	
Delibera di Giunta	27	05/04/2022	
Delibera di Giunta	48	07/06/2022	



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

Delibera di Giunta	52	28/06/2022	
Delibera di Giunta	67	26/07/2022	
Delibera di Giunta	77	30/08/2022	
Delibera di Giunta	93	27/09/2022	
Delibera di Giunta	121	29/12/2022	
Delibera di Giunta	123	29/12/2022	
Delibera di Consiglio	2	05/04/2022	
Delibera di Consiglio	16	21/04/2022	
Delibera di Consiglio	23	24/05/2022	
Delibera di Consiglio	25	27/06/2022	
Delibera di Consiglio	30	27/06/2022	
Delibera di Consiglio	36	04/10/2022	
Determina	7	31/03/2022	FINANZIARIO
Determina	20	26/07/2022	FINANZIARIO
Determina	40	31/12/2022	FINANZIARIO
Determina	43	31/12/2022	FINANZIARIO
Determina	4	25/01/2022	AFFARI GENERALI
Determina	16	18/05/2022	AFFARI GENERALI
Determina	33	12/12/2022	AFFARI GENERALI
Determina	34	19/12/2022	AFFARI GENERALI
Determina	3	05/01/2022	SERVIZI SOCIALI
Determina	12	21/04/2022	SERVIZI SOCIALI
Determina	13	21/04/2022	SERVIZI SOCIALI
Determina	22	12/07/2022	SERVIZI SOCIALI
Determina	3	02/03/2022	TECNICO 1
Determina	4	21/04/2022	TECNICO 1
Determina	14	03/03/2022	TECNICO 2
Determina	31	28/04/2022	TECNICO 2
Determina	36	05/05/2022	TECNICO 2
Determina	42	26/05/2022	TECNICO 2
Determina	52	18/08/2022	TECNICO 2
Determina	60	18/08/2022	TECNICO 2
Determina	75	06/10/2022	TECNICO 2
Determina	84	17/11/2022	TECNICO 2
Determina	88	01/12/2022	TECNICO 2



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

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 in caso di acquisti informatici:

l'art. 1, co. 450, della l. 296/2006 come modificata dalla legge 145/2018 prevede l'obbligo del ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione ovvero al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per gli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 5.000 euro e inferiore alla soglia di rilievo comunitario. Tuttavia per gli acquisti informatici e di connettività è prevista una disciplina particolare contenuta nell'art. 1, co. 512 della L. 208/2015, che stabilisce "Al fine di



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

garantire l'ottimizzazione e la razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività, fermi restando gli obblighi di acquisizione centralizzata previsti per i beni e servizi dalla normativa vigente, le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti".

Gli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività sono quindi esclusi dalla soglia dei 5.000,00 euro identificata quale soglia entro la quale è possibile non ricorrere al MEPA.

Nel caso di acquisti di prestazioni informatiche o di connettività infra 5.000 sarà possibile:

- Aderire a Convenzione/Accordo quadro Consip/ Soggetto Aggregatore / Centrale di committenza regionale;
- Utilizzare il MePa nella forma dell'ODA, Trattativa Diretta o RDO;
- Utilizzare gli strumenti telematici di negoziazione del Soggetto Aggregatore/Centrale di committenza regionale o di Consip.

2) 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 darne evidenza nell'atto.

3) 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,

4) 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



COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

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)