



Unione dei Comuni della Media Valle Canonica *Civiltà delle Pietre*

c/o Municipio di Capo di Ponte – Via Stazione n. 15 – 25044 Capo di Ponte (BS)

C.F. 90020920170 – P.Iva 03253150985 Tel. 0364/42001 Fax 0364/42571

info@unionemediavallecamonica.bs.it unione.mediavallecamonica@pec.regione.lombardia.it

Prot. n 2005 del 20/08/2020

CONTROLLI INTERNI VERBALE N. 2 DEL 20/08/2020

Il giorno VENTI del mese di AGOSTO nell'anno DUEMILAVENTI alle ore 16:30 presso il Comune di Losine

Alla presenza di Laffranchi Cristina

IL SEGRETARIO DELL'UNIONE

PREMESSO che l'art. 147 – bis del Dlgs. 267/2000, *introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera d), legge n. 213 del 2012*, avente ad oggetto Controllo di regolarità amministrativa e contabile ed in particolare il secondo comma che dispone: *“2. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento”*;

TENUTO CONTO dei principi di revisione aziendale che devono ispirare le attività di controllo;

VISTI:

- ✓ il Regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione di Assemblea n. 3 del 16/03/2017 predisposto in forza dell'art.3 comma 2 del DL 174/2012 conv. in L.213/2012 (d'ora in poi denominato “Regolamento”) ed in particolare l'art. 13, rubricato “Programma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile” a tenore del quale: << **1.** *Ai fini dell'esercizio del controllo successivo sugli atti il Segretario dell'Unione può approvare annualmente un programma, elaborato sulla base di criteri e linee guida predeterminati, in coerenza con il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza. **2.** *Il programma individua gli atti da sottoporre al controllo, tenuto conto delle criticità e dei rilievi emersi in fase di controllo nell'esercizio precedente e delle novità normative. **3.** *Il programma è adottato, di norma, entro il 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello di riferimento ed è trasmesso: all'Assemblea; alla Giunta; all'organo di revisione economico-finanziaria; all'organo di valutazione dei dirigenti/responsabili di servizio; ai dirigenti/responsabili. **4.** *Il programma viene inoltre pubblicato sul sito internet dell'ente nell'apposita sezione dedicata alla “Trasparenza, valutazione e merito”>>;****
- ✓ il Programma annuale dei controlli interni redatto dal Segretario dell'Unione, prot. n. 2738 del 11/09/2019;

- ✓ l'art. 15 del Regolamento, rubricato "Soggetti preposti al controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile" secondo cui << 1. Nella fase successiva all'adozione dell'atto, il controllo di regolarità amministrativa e contabile è effettuato sotto la direzione del segretario, il quale può avvalersi di uno o più funzionari dell'amministrazione e di eventuali unità operative appositamente costituite>>;
- ✓ l'art. 16 del Regolamento, rubricato "Oggetto del controllo successivo" ai sensi del quale <<1. La metodologia di controllo consiste nell'attivazione di un monitoraggio sugli atti con l'obiettivo di verificare: a) la regolarità delle procedure adottate; b) il rispetto delle normative vigenti; c) il rispetto degli atti di programmazione e di indirizzo; d) l'attendibilità e la veridicità dei dati esposti>>;

RICHIAMATI:

- ✓ il comma 4 dell'Articolo 17 che, per quanto attiene alle modalità di svolgimento del controllo, stabilisce che le tecniche di campionamento e la tipologia degli atti da assoggettare a verifica sono definite annualmente con atto organizzativo del Segretario, secondo principi generali di revisione aziendale, in quanto compatibili agli enti locali e tenendo conto di quanto previsto nel piano per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza;
- ✓ il comma 5 del medesimo articolo, a mente del quale << il numero di atti sottoposti a controllo corrisponde, per ogni servizio dell'ente, a non meno del cinque per cento del totale degli atti di cui sopra riferiti al quadrimestre precedente e individuati in ossequio all'atto organizzativo di cui al comma 4>>;

DATO ATTO che l'art. 18, nel disciplinare le tecniche di campionamento, chiarisce che la scelta degli atti da sottoporre al controllo successivo di cui al precedente articolo 17, comma 4, viene effettuata mediante uno dei seguenti criteri:

- utilizzo di un generatore computerizzato di numeri casuali o di tavole di numeri casuali;
- selezione sistematica, in cui il numero delle unità di campionamento è diviso sulla base della dimensione del campione al fine di ottenere un intervallo di campionamento¹.

CONSIDERATO:

- ✓ che, ai sensi del comma 2 dell'art. 18 del Regolamento, nell'utilizzo di uno dei predetti criteri, deve essere garantito l'esame di almeno il 10% della popolazione²;
- ✓ che il Programma annuale dei controlli interni redatto dal Segretario dell'Unione, prot. n. 2738 del 11/09/2019 dispone che:
 - 1) Per l'anno 2019 gli ambiti del controllo successivo sugli atti sono i seguenti:
 - a) determinazioni di impegno di spesa;
 - b) contratti;
 - c) concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati;
 - d) scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla modalità di selezione prescelta ai sensi del D. Lgs. 50/2016;
 - e) verifica del rispetto dei tempi del procedimento, con particolare riferimento alle autorizzazioni, concessioni e provvedimenti analoghi;
 - f) verifica dei tempi di risposta alle istanze dei cittadini, ai sensi della legge 241/1990 nonché delle ragioni e modalità degli eventuali

¹ Posto ad esempio un intervallo di dieci e determinato un punto di partenza nell'ambito dei primi dieci, viene selezionata ogni decima unità successiva alla prima.

² La "popolazione" indica l'insieme delle unità da cui è selezionato il campione.

annullamenti e revoche di atti amministrativi in via di autotutela in particolare per quelli afferenti alla Polizia Locale ed al SUAP;

g) concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale e progressioni di carriera di cui all'articolo 24 del decreto legislativo n.150 del 2009;

2) le metodologie e gli indicatori da adottarsi sono quelli appresso indicati:

METODOLOGIA	Campionamento stratificato (per tipologie di atti) con estrazione informatica automatica a cura dei sistemi informativi sotto il diretto controllo ed alla presenza e vista del segretario dell'Unione. Tale campione dovrà essere proporzionale ai provvedimenti emanati con un minimo di tre atti da controllare per ogni tipologia prescelta. La selezione casuale minima è pari ad almeno 3 atti da controllare per tipologia.
INDICATORI	<ul style="list-style-type: none"> - di legittimità con riguardo alla correttezza del procedimento (L.241/90), alla rispondenza a norme regolamentari, al rispetto della normativa sulla trasparenza ed al rispetto del trattamento dei dati (codice privacy). - di qualità con riguardo alla verifica della completezza dell'oggetto (sintesi "non riduttiva") ed alla coerenza e chiarezza tra premesse e dispositivo.

3) Il campionamento delle attività individuate al punto 1, ai sensi dell'art. 18 del Regolamento, avviene mediante utilizzo di un generatore computerizzato di numeri casuali e la relativa operazione si svolge presso l'ufficio segreteria con la partecipazione di almeno 2 dipendenti appartenenti a servizi diversi.

4) La percentuale di atti da estrarsi per ciascuna categoria di cui al punto 1 è pari al 10 % e, in particolare, nel caso di cui alla lett. c) e d) del punto 1 riguarda le determinazioni, mentre nel caso di cui alle lett. e) e f) i numeri del protocollo: qualora l'estrazione interessi più di due procedimenti dello stesso servizio si procede ad estrazioni successive. Sono in ogni caso sottoposti a controllo gli atti emessi senza il parere preventivo favorevole di regolarità tecnica o contabile;

PRESO ATTO delle risultanze delle operazioni di estrazione degli atti ai fini dell'espletamento dei controlli interni;

PROCEDE

al controllo di regolarità amministrativa di natura successiva sugli atti estratti e dà atto dei seguenti esiti:

PRIMO QUADRIMESTRE 2019 (GENNAIO – APRILE)		
ATTI	INDICATORI	
	DI LEGITTIMITÀ	DI QUALITÀ
	con riguardo alla correttezza del procedimento (L.241/90), alla rispondenza a norme regolamentari, al	con riguardo alla verifica della completezza dell'oggetto (sintesi "non riduttiva") ed alla coerenza e chiarezza tra premesse e dispositivo.

		rispetto della normativa sulla trasparenza ed al rispetto del trattamento dei dati (codice privacy).	
A. determinazioni di impegno di spesa:	DET. N. 7	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N. 19	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.23	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.32	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.45	POSITIVO	POSITIVO
B. contratti:	REP. 21 DEL 04/03/2019	POSITIVO	POSITIVO
C. concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati;	DEL. 2	POSITIVO	POSITIVO
D. scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla modalità di selezione prescelta ai sensi del D. Lgs. 50/2016;	DET. 10	POSITIVO	POSITIVO
	DET. 26	POSITIVO	POSITIVO
E. verifica del rispetto dei tempi del procedimento, con particolare riferimento alle autorizzazioni, concessioni e provvedimenti analoghi;	SCIA N. 2 ONO SAN PIETRO	POSITIVO	POSITIVO
	SCIA N. 3 CAPO DI PONTE	POSITIVO	POSITIVO
	SCIA N. 3 BRAONE	POSITIVO	POSITIVO
F. verifica dei tempi di risposta alle istanze dei cittadini, ai sensi	PROT. 48 DEL 04/01/2019 ISTANZA DI RICHIESTA DI ADESIONE ATTI DI ACCERTAMENTO IMU Emessi Atti Di Accertamento In	POSITIVO	POSITIVO

<p>della legge 241/1990 nonché delle ragioni e modalità degli annullamenti e revoche di atti amministrativi in via di autotutela in particolare per quelli afferenti alla Polizia Locale ed al SUAP;</p>	<p>Rettifica in Data 11/03/2020 Regolarmente Pagati Il 26/03/2020 -</p>		
	<p>PROT. 118 DEL 10/01/2019 RICHIESTA ANNULLAMENTO ACCERTAMENTO IMU 2013 CAPO DI PONTE – accolta e conclusa</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 155 DEL 12/01/2019 RICHIESTA RETTIFICA ACCERTAMENTO IMU 2013 BRAONE accolta e conclusa</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 202 DEL 17/01/2019 RICHIESTA ANNULLAMENTO ACCERTAMENTO IMU 2013 accolta e conclusa</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 207 DEL 17/01/2019 RICHIESTA ADESIONE ACCERTAMENTI IMU accolta e conclusa</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 210 DEL 17/01/2019 RICHIESTA ANNULLAMENTO ACCERTAMENTO IMU 2013 CERVENO accolta e conclusa</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 401 DEL 31/01/2019 RICHIESTA ADESIONE ACCERTAMENTO IMU accolta e conclusa</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 530 DEL 11/02/2019 ISTANZA DI ADESIONE ACCERTAMENTO IMU- ONO S. P. – accolta e conclusa</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 767 DEL 01/03/2019 RICHIESTA ORDINANZA DIVIETO DI TRANSITO PER LAVORI DI MANUTENZIONE. RISCONTRO P.L. EMESSA ORDINANZA N. 11 DEL 01/03/2019</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 854 DEL 07/03/2019 ISTANZA ADESIONE ACCERTAMENTO IMU- CERVENO accolta e conclusa</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 1222 DEL 09/04/2019 RICHIESTA ORDINANZA CHIUSURA ALCUNE STRADE. RISCONTRO P.L. EMESSA ORDINANZA N. 17 DEL 09/04/2020</p>	POSITIVO	POSITIVO
	<p>PROT. 1269 DEL 12/04/2019 RICHIESTA NUOVO ALLACCIO CONTATORE – CAPO DI PONTE – rilasciata concessione comunale in data 01.07.2020</p>	POSITIVO	POSITIVO

	PROT. 1271 DEL 14/04/2019 RICHIESTA ORDINANZA RISCONTRO P.L. EMESSA ORDINANZA N. 22 DEL 15/04/2019	POSITIVO	POSITIVO
G. concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale e progressioni di carriera di cui all'articolo 24 del decreto legislativo n.150 del 2009;	NESSUNO		

SECONDO QUADRIMESTRE 2019 (MAGGIO – AGOSTO)

ATTI	INDICATORI		
		DI LEGITTIMITÀ con riguardo alla correttezza del procedimento (L.241/90), alla rispondenza a norme regolamentari, al rispetto della normativa sulla trasparenza ed al rispetto del trattamento dei dati (codice privacy).	DI QUALITÀ con riguardo alla verifica della completezza dell'oggetto (sintesi "non riduttiva") ed alla coerenza e chiarezza tra premesse e dispositivo.
A. determinazioni di impegno di spesa:	DET. N. 56	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N. 59	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N. 62	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N. 74	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N. 77	POSITIVO	POSITIVO
B. contratti:	REP. 22 del 26.06.2019	POSITIVO	POSITIVO
C. concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati;	DEL. N. 29	POSITIVO	POSITIVO
D. scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla modalità di selezione prescelta ai sensi del D. Lgs. 50/2016;	DET. N. 59	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N. 90	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N. 100	POSITIVO	POSITIVO
E. verifica del rispetto dei tempi del procedimento, con particolare riferimento alle autorizzazioni, concessioni e provvedimenti analoghi;	SCIA N. 22 Capo di Ponte	POSITIVO	POSITIVO
	SCIA N. 5 Losine	POSITIVO	POSITIVO
	SCIA N. 29 Capo di Ponte		
	SCIA N. 30 Capo di Ponte		
F. verifica dei tempi di risposta alle istanze dei cittadini, ai sensi della legge 241/1990 nonché delle ragioni e modalità degli eventuali annullamenti e revoche di atti amministrativi in via di autotutela in particolare per quelli afferenti alla Polizia Locale ed al SUAP;	PROT. 1782 DEL 31/05/2019 RICHIESTA DI ATTIVAZIONE ASSISTENZA SPECIALISTICA RISCANTRO AL PROTOCOLLO: CONFERMA ATTIVAZIONE PROT. 1820 DEL 04/06/2020	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 1853 DEL 05/06/2019 RICHIESTA ORDINANZA CHIUSURA STRADE E ISTITUZIONE SENSO UNICO ALTERNATO RISCANTRO P.L.	POSITIVO	POSITIVO

	EMESSA ORDINANZA N. 43 DEL 06/06/2019		
	PROT. 1862 DEL 06/06/2019 RICHIESTA ATTIVAZIONE ASS. DOMICILIARE RISCONTRO AL PROTOCOLLO: CONFERMA ATTIVAZIONE PROT. 1905 DEL 11/06/2019	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 1961 DEL 17/06/2019 RICHIESTA ORDINANZA RISCONTRO P.L. EMESSA ORDINANZA N. 52 DEL 19/06/2019	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 2070 DEL 28/06/2019 RICHIESTA ORDINANZA CHIUSURA VIA PONTERA RISCONTRO P.L. EMESSA ORDINANZA N. 58 DEL 28/06/2020	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 2125 DEL 04/07/2019 RICHIESTA DI ACCERTAMENTO CON ADESIONE - Riscontro ufficio Tributi: contraddittorio mezzo mail e telefono tra Irtel e contribuente per varie delucidazioni/chiarimenti. Accolta e conclusa con emissione accertamenti definitivi in data 17/06/2020.	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 2444 DEL 02/08/2019 ISTANZA DEL CONTRIBUENTE A SEGUITO DELLA CONVOCAZIONE Riscontro ufficio tributi: ACCETTATA ISTANZA (nello specifico il contribuente non ha mai proceduto al frazionamento dei terreni venduti e risulta ancora titolare in catasto - produce atto notarile) Effetti: non si procede all'emissione dell'avviso di accertamento	POSITIVO	POSITIVO
G. concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale e progressioni di carriera di cui all'articolo 24 del decreto legislativo n.150 del 2009;	NESSUNO		

TERZO QUADRIMESTRE 2019 (SETTEMBRE – DICEMBRE)

ATTI		INDICATORI	
		<u>DI LEGITTIMITÀ</u> con riguardo alla correttezza del procedimento (L.241/90), alla rispondenza a norme regolamentari, al rispetto della normativa sulla trasparenza ed al rispetto del trattamento dei dati (codice privacy).	<u>DI QUALITÀ</u> con riguardo alla verifica della completezza dell'oggetto (sintesi "non riduttiva") ed alla coerenza e chiarezza tra premesse e dispositivo.
A. determinazioni di impegno di spesa:	DET. N. 109	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N. 149	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.184	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.198	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.205	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.208	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.215	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.216	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.217	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.228	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.233	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.236	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.237	POSITIVO	POSITIVO
	DET. N.243	POSITIVO	POSITIVO
DET. N.249	POSITIVO	POSITIVO	
B. contratti:	NESSUNO		
C. concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché attribuzione di	DET. 179	POSITIVO	POSITIVO
	DEL. 45	POSITIVO	POSITIVO

vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati;	DEL. 50	POSITIVO	POSITIVO
D. scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla modalità di selezione prescelta ai sensi del D. Lgs. 50/2016;	DET. 142	POSITIVO	POSITIVO
	DET. 148	POSITIVO	POSITIVO
	DET. 153	POSITIVO	POSITIVO
	DET.167	POSITIVO	POSITIVO
	DET. 176	POSITIVO	POSITIVO
	DET. 196	POSITIVO	POSITIVO
	DET. 202	POSITIVO	POSITIVO
	DET. 207	POSITIVO	POSITIVO
E. verifica del rispetto dei tempi del procedimento, con particolare riferimento alle autorizzazioni, concessioni e provvedimenti analoghi;	SCIA N. 11 Braone	POSITIVO	POSITIVO
	SCIA N. 11 ONO SAN PIETRO	POSITIVO	POSITIVO
	SCIA N. 50 CAPO DI PONTE	POSITIVO	POSITIVO
F. verifica dei tempi di risposta alle istanze dei cittadini, ai sensi della legge 241/1990 nonché delle ragioni e modalità degli eventuali annullamenti e revoche di atti amministrativi in via di autotutela in particolare per quelli afferenti alla Polizia Locale ed al SUAP;	PROT. 2734 DEL 11/09/2019 RICHIESTA VOLTURA CONTATORE ACQUA –accolta e conclusa	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 3022 DEL 07/10/2019 RICHIESTA ASSISTENZA SPECIALISTICA. RISCONTRO AL PROTOCOLLO IN USCITA N. 3024 DEL 07/10/2019	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 3210 DEL 23/10/2019 ISTANZA DI RICHIESTA RIFORMA ATTI DI ACCERTAMENTO IMU Riscontro ufficio Tributi: ACCETTATA ISTANZA CON RISERVA DI PERFEZIONAMENTO (si riscontra che il contribuente ha prodotto i relativi atti a	POSITIVO	POSITIVO

	sostegno della richiesta di riforma ma mancava aggiornamento catastale con esatta indicazione degli estremi catastali corretti) - non era possibile ricavare né rendita né estremi dagli atti risalenti al 1991- si procederà al riesame della pratica aggiornata dal catasto con protocollo 184412/2019		
	PROT. 3310 DEL 04/11/2019 RICHIESTA RIFORMA ATTO DI ACCERTAMENTO IMU ANNO 2014 Riscontro ufficio Tributi: in atto sospensione comunicata con prot. n. 90 del 10.01.2020	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 3712 DEL 03/12/2019 ISTANZA DI ANNULLAMENTO AVVISO N. 1432 DEL 21/10/2019 – accolta e conclusa	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 3990 DEL 20/12/2019 RICHIESTA RIVERSAMENTO IMU ALTRO COMUNE – accolta e conclusa	POSITIVO	POSITIVO
	PROT. 4004 DEL 20/12/2019 RICHIESTA ORDINANZA CHIUSURA STRADA PER LAVORI. RISCONTRO P.L. EMESSA ORDINANZA N. 103 DEL 20/12/2019	POSITIVO	POSITIVO
G. concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale e progressioni di carriera di cui all'articolo 24 del decreto legislativo n.150 del 2009;	NESSUNO		

DISPONE

la trasmissione entro cinque giorni del presente verbale ai Responsabili di servizio, al Revisore del Conto e al Presidente, nonché la pubblicazione del medesimo sul sito web dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica alla Sezione Amministrazione Trasparente.

Losine, 20/08/2020

IL SEGRETARIO DELL'UNIONE
Avv. Carmen Modafferi