



COMUNE DI MALEGNO

PROVINCIA DI BRESCIA

REFERTO DEI CONTROLLI SUCCESSIVI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

ex art. 147-bis, comma 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL)

Periodo: I Quadrimestre 2026 (gennaio – aprile 2026)

Redatto dal Segretario Comunale: Dott. Luca Bassanesi

Data di adozione: 29/04/2026

Verbale n.1 / 2026

1. PREMESSA NORMATIVA E METODOLOGICA

Il presente referto è redatto ai sensi dell'art. 147-bis, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), come introdotto dall'art. 3 del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213, in attuazione del Regolamento sul sistema dei controlli interni del Comune di Malegno, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 27 marzo 2013.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa è volto a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 12 del Regolamento. Per legittimità si intende l'immunità degli atti da vizi o cause di nullità; per regolarità l'adozione degli atti nel rispetto dei principi e delle regole generali del procedimento; per correttezza il rispetto delle regole di redazione degli atti amministrativi.

1.1 Metodologia di campionamento

Gli atti da sottoporre a controllo sono stati estratti mediante generatore di numeri casuali messo a disposizione dal sito www.blia.it, in conformità ai principi generali di revisione aziendale richiamati dall'art. 13 del Regolamento dei controlli interni (non meno del 5% del totale degli atti per ogni servizio nel quadrimestre). Il campionamento garantisce l'imparzialità nella selezione e l'assenza di discrezionalità selettiva da parte del controllore.

1.2 Tipologie di atti verificati

Il controllo ha riguardato, per il periodo **gennaio–aprile 2026**, le seguenti tipologie di atti: n. 1 deliberazione del Consiglio Comunale, n. 2 deliberazioni della Giunta Comunale, n. 4 determinazioni dirigenziali, n. 8 mandati di pagamento per spese di personale, n. 1 ordinanza sindacale, n. 1 decreto sindacale. Totale atti verificati: 16.

Per ogni atto il controllo ha incluso: verifica di coerenza logico-giuridica interna; correttezza dei riferimenti normativi e degli atti interni citati; presenza di errori da copia-incolla; correttezza della lingua italiana; analisi strutturale per tipologia; analisi di legittimità; verifica di opportunità e interesse pubblico.

1.3 Nota metodologica sui mandati di pagamento del personale

I documenti relativi alle spese di personale trasmessi al controllo sono mandati di pagamento con quietanza del tesoriere, non cedolini paga analitici (LUL). Il controllo è stato pertanto limitato alla verifica della catena autorizzativa (impegno → liquidazione → mandato), della pertinenza dei capitoli di bilancio e della coerenza degli importi. Per la verifica della corretta applicazione del CCNL Funzioni Locali 2022-2024 si raccomanda di includere il LUL nelle prossime sessioni di controllo.

2. ANALISI PER AREA ORGANIZZATIVA

2.1 Area Organi Istituzionali / Sindaco

Atti analizzati: 2 | Tipologie: ordinanza sindacale (ASO), decreto sindacale (conferimento incarico)

Quadro di sintesi: **Regolari: 1** | **Con rilievi: 1** | **Irregolari: 0**

L'ordinanza di ASO (n. 03/2026) è risultata sostanzialmente regolare, con un'unica carenza formale di minima entità (mancato richiamo espresso all'art. 33 L. 833/1978). Il decreto di conferimento dell'incarico al Segretario Comunale (n. 2/2026) è regolare nella struttura e nella motivazione, ma presenta un riferimento contrattuale obsoleto (CCNL 1999), il refuso «cortina» in luogo di «comma», e la mancata specificazione del trattamento economico dell'incarico EQ attribuito. Si dà atto che il controllo sull'atto di conferimento dell'incarico al Segretario è stato svolto d'ufficio in conformità al mandato istituzionale, rilevando la posizione del Segretario come destinatario dell'atto.

2.2 Consiglio Comunale

Atti analizzati: 1 | Tipologie: deliberazione di ratifica variazione di bilancio

Quadro di sintesi: **Regolari: 0** | **Con rilievi: 1** | **Irregolari: 0**

La deliberazione C.C. n. 3/2026 di ratifica della variazione urgente di bilancio è stata adottata in modo proceduralmente corretto, con rispetto del termine di 60 giorni, acquisizione del parere del revisore e verifica degli equilibri. Si segnala un errore da copia-incolla nel riferimento normativo (D.Lgs. 267/2000 citato come modificato da sé stesso) e la mancata trasmissione degli allegati contabili al controllo.

2.3 Giunta Comunale

Atti analizzati: 2 | Tipologie: deliberazione approvazione Relazione Performance 2025, deliberazione approvazione PIAO 2026-2028

Quadro di sintesi: **Regolari: 1** | **Con rilievi: 1** | **Irregolari: 0**

La deliberazione n. 14/2026 (Relazione Performance) è regolare con rilievi: si rilevano tuttavia errori da copia-incolla (riferimento all'anno 2024 in luogo di 2025) e richiamo impreciso al Piano della Performance. Si rileva inoltre che il numero di protocollo del parere OIV non è inserito nel testo definitivo firmato digitalmente (placeholder «xx»); riferimento normativo errato (D.L. 80/2022 invece di D.L. 80/2021); errore tipografico nella data della delibera di bilancio (23 29/12/2025). Si invita ad una maggior attenzione nella stesura degli atti al fine di evitare evidenti errori da copia ed incolla.

2.4 Area Economico-Finanziaria

Atti analizzati: 4 | Tipologie: determina di affidamento (1), mandati di pagamento del personale (3)

Quadro di sintesi: **Regolari: 0** | **Con rilievi: 2** | **Con rilievi con necessità di rettifica 1 (det. FIN 5/2026)**

La determina FIN 5/2026 è qualificata come irregolare per la presenza di tre importi diversi nello stesso atto (preventivo € 2.500,00 + IVA; corrispettivo dispositivo € 3.000,00 + IVA; impegno € 3.050,00 IVA compresa): tale indeterminatezza dell'obbligazione contrattuale è un vizio logico-giuridico sostanziale che richiede rettifica. I mandati di pagamento presentano ritenute pari a zero (anomalia sistematica rilevata su tutti i cedolini del campione) e due mandati (n. 131 e 134) recano quietanze di reversal IVA split payment GSE anomalamente associate ai mandati di stipendio.

2.5 Area Tecnica

Atti analizzati: 3 | Tipologie: determine di affidamento (2), mandato di pagamento personale (1)

☐ **Quadro di sintesi:** ☐ **Regolari: 0** | ☐ **Con rilievi: 3** | ☐ **Irregolari: 0**

Le determine TEC 30/2026 e TEC 31/2026 condividono il medesimo vizio sistematico: il richiamo all'art. 32 D.Lgs. 50/2016, è abrogato dal D.Lgs. 36/2023 con decorrenza 1° luglio 2023. È necessario l'aggiornamento urgente del template delle determine dell'Area Tecnica. La det. TEC 30/2026 indica inoltre il bilancio pluriennale 2025/2027 invece del vigente 2026/2028. La det. TEC 31/2026 presenta una potenziale impropria imputazione della quota prevalente di spesa sul capitolo «spazzamento strade» per un intervento di ripulitura da rovi.

2.6 Area Affari Generali

Atti analizzati: 2 | Tipologie: determina approvazione certificato regolare esecuzione PNRR, determina quote associative

☐ **Quadro di sintesi:** ☐ **Regolari: 1** | ☐ **Con rilievi: 1** | ☐ **Irregolari: 0**

La det. AMM 25/2026 (PNRR ANNCSU) è l'unico atto pienamente regolare dell'intero campione, con una sola imprecisione formale marginale (sigla di provincia errata per la sede del fornitore: RM invece di RN per Santarcangelo di Romagna). La det. AMM 30/2026 (quote associative) presenta: inversione dei numeri di delibera del bilancio e della NADUP (entrambe indicate come n. 32, mentre il bilancio è n. 33); anno troncato nel richiamo al D.L. 174/2012 («201»); assenza di delibera di Giunta per la nuova adesione all'ANPI.

2.7 Area Tributi e Servizi alla Persona

Atti analizzati: 2 | Tipologie: mandati di pagamento del personale

☐ **Quadro di sintesi:** ☐ **Regolari: 0** | ☐ **Con rilievi: 2** | ☐ **Irregolari: 0**

I mandati relativi a Lenzi Moira (Area Tributi, mandati 610-611/2026) e Albertinelli Ombretta (Servizi alla Persona, mandati 582-586/2026) presentano le criticità sistematiche comuni agli altri mandati del campione. Il caso di Albertinelli Ombretta è il più articolato: cinque mandati distinti nella stessa data per stipendio, compenso congedo straordinario L. 151/2001 e arretrati contrattuali 2024-2025.

3. QUADRO RIEPILOGATIVO COMPLESSIVO

N.	Estremi	Oggetto	Area	Giudizio
1	Delib. C.C. n. 3/2026	Variazione bilancio 2026-2028 — Ratifica D.G.C. n. 32/2026	Cons. Comunale	<input type="checkbox"/>
2	Delib. G.C. n. 14/2026	Relazione Performance 2025	Giunta Comunale	<input type="checkbox"/>
3	Delib. G.C. n. 25/2026	PIAO 2026-2028	Giunta Comunale	<input type="checkbox"/>
4	Det. FIN 5/2026	Affidamento elaborazione conto patrimonio/inventario 2025	Area Fin.	<input type="checkbox"/>
5	Det. TEC 30/2026	Manutenzione verde parco giochi e siepe 2026-2027	Area Tecnica	<input type="checkbox"/>
6	Det. TEC 31/2026	Ripulitura rovi e siepe Via Besseto	Area Tecnica	<input type="checkbox"/>
7	Det. AMM 25/2026	PNRR ANNCSU — Certificato regolare esecuzione	Area Aff. Gen.	<input type="checkbox"/>
8	Det. AMM 30/2026	Quote associative ANCI e ANPI 2026	Area Aff. Gen.	<input type="checkbox"/>
9	Mand. 823/2026	Stipendio aprile 2026 — Guarinoni Manuela	Area Fin.	<input type="checkbox"/>
10	Mand. 448/2026	Stipendio febbraio 2026 — Guarinoni Rosanna	Area Fin.	<input type="checkbox"/>
11	Mand. 134/2026	Stipendio gennaio 2026 — Moraschetti Fabio	Area Tecnica	<input type="checkbox"/>
12	Mand. 131/2026	Stipendio gennaio 2026 — Salvetti Marco	Area Fin.	<input type="checkbox"/>
13	Mand. 610-611/2026	Stipendio marzo e arretrati CCNL — Lenzi Moira	Area Tributi	<input type="checkbox"/>
14	Mand. 582-586/2026	Stipendio marzo e varie — Albertinelli Ombretta	Serv. Persona	<input type="checkbox"/>
15	Ord. n. 03/2026	Accertamento Sanitario Obbligatorio (ASO)	Sindaco	<input type="checkbox"/>
16	Decreto n. 2/2026	Incarico Resp. Servizio Tecnico — Segretario Comunale	Sindaco	<input type="checkbox"/>

TOTALE ATTI	<input type="checkbox"/> REGOLARI	<input type="checkbox"/> CON RILIEVI	<input type="checkbox"/> IRREGOLARI
16 (100%)	2 (12,5%)	14 (87,50%)	0 (0,0%)

3.1 Atti con misura correttiva obbligatoria (atti)

- Det. FIN 5/2026: rettifica con specificazione univoca dell'importo contrattuale o nuova determina sostitutiva

3.2 Tipologie di criticità ricorrenti nel quadrimestre

Tipologia di criticità	Atti interessati	N.
Errori da copia-incolla e riferimenti non aggiornati (anni, numeri delibere)	Schede 1, 2, 3, 8	4
Riferimenti normativi obsoleti/abrogati (art. 32 D.Lgs. 50/2016)	Schede 5, 6	2
Carenze motivazionali / placeholder non compilati nell'atto definitivo	Scheda 3	1
Incongruenza negli importi (indeterminatezza obbligazione contrattuale)	Scheda 4	1
Ritenute fiscali/previdenziali pari a zero in tutti i mandati stipendio	Schede 9–14	6
Anomalia quietanze tesoriere (reversal IVA GSE su mandati stipendio)	Schede 11, 12	2
Omessa specificazione del trattamento economico dell'incarico EQ (Decreto n. 2/2026)	Scheda 16	1

4. VALUTAZIONE QUALITATIVA GENERALE

Il quadrimestre esaminato evidenzia un quadro complessivo di sufficiente operatività amministrativa, con criticità di natura prevalentemente formale e procedurale che nella generalità dei casi non hanno determinato vizi invalidanti. Tuttavia alcune situazioni richiedono intervento correttivo.

4.1 Elementi positivi

La catena autorizzativa della spesa (impegno → liquidazione → mandato → quietanza) è nel complesso rispettata. L'utilizzo della piattaforma SINTEL per gli affidamenti, il ricorso sistematico al CIG e il richiamo agli obblighi di tracciabilità ex L. 136/2010 attestano una buona consapevolezza del quadro normativo sui contratti pubblici. La deliberazione di ratifica della variazione urgente di bilancio è stata adottata tempestivamente. La gestione della misura PNRR ANNCSU è risultata corretta e ben documentata.

4.2 Criticità strutturali

1. Template degli atti non aggiornati. La criticità più pervasiva del quadrimestre è la presenza sistematica di riferimenti normativi obsoleti e di errori da copia-incolla da atti-modello non aggiornati, che interessa almeno 6 atti su 16 (38% del campione). Si raccomanda un'azione sistematica di revisione e aggiornamento di tutti i template, da completarsi entro il II quadrimestre 2026.
2. Ritenute pari a zero nei mandati di pagamento. L'anomalia sistematica rilevata in tutti i 6 mandati di stipendio del campione richiede verifica sul LUL. È possibile che le ritenute siano riversate al tesoriere con mandati separati, ma l'assenza di qualsiasi documentazione esplicita non consente di escludere errori nel calcolo o nel versamento (raccomandata pertanto la verifica).
3. Anomalia delle quietanze del tesoriere. La registrazione di reversal IVA split payment GSE sui mandati di stipendio di due dipendenti è un'anomalia del sistema di tesoreria che deve essere chiarita con Poste Italiane — Filiale di Malegno per evitare incongruenze nella rendicontazione.

5. MISURE CORRETTIVE E RACCOMANDAZIONI

5.1 Misure correttive obbligatorie

ATTO: Det. FIN 5/2026 (Affidamento Scriba Servizi S.r.l.)

Vizio rilevato: Indeterminatezza del corrispettivo contrattuale: tre importi diversi nello stesso atto (€ 2.500,00 preventivo / € 3.000,00 corrispettivo al punto 2 / € 3.050,00 impegno al punto 3). Incongruenza nella denominazione del fornitore («Servizi» vs «Servizio»).

Misura: Rettifica della determinazione con specificazione univoca dell'importo contrattuale, previa verifica con il fornitore dell'importo effettivamente concordato e delle fatture emesse. Se il corrispettivo è € 2.500,00 + IVA: rettifica del punto 2 del dispositivo. Se il corrispettivo è € 3.000,00 + IVA: integrazione dell'impegno di € 610,00.

Termine: Entro 20 giorni dalla trasmissione del presente referto.

5.2 Raccomandazioni a carattere generale

1. Aggiornamento urgente dei template dell'Area Tecnica: eliminazione dei riferimenti all'art.32 D.Lgs. 50/2016 e sostituzione con art. 17 D.Lgs. 36/2023. Termine: entro il II quadrimestre 2026.
2. Verifica da parte del Responsabile Finanziario delle ritenute fiscali e previdenziali per tutti i dipendenti mediante produzione del LUL relativo al I quadrimestre 2026.
3. Segnalazione al Tesoriere (Poste Italiane spa — Filiale di Malegno) delle anomalie nelle quietanze di reversal IVA split payment GSE registrate sui mandati di stipendio n. 131 e 134, con eventuale richiesta di chiarimento e rettifica della rendicontazione.
4. Per le prossime sessioni di controllo, includere sistematicamente nella documentazione trasmessa: allegati tecnico-contabili alle deliberazioni di variazione di bilancio; se possibile cedolini analitici (LUL) per le spese di personale.

6. TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE DEL REFERTO

Il presente referto, ai sensi dell'art. 147-bis, comma 2, TUEL e dell'art. 15 del Regolamento sul sistema dei controlli interni del Comune di Malegno (D.C.C. n. 7 del 27.03.2013), viene trasmesso entro cinque giorni dalla chiusura della verifica ai seguenti soggetti:

- Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) — Dr. Marco Bertocchi
- Tutti i Consiglieri Comunali del Comune di Malegno
- Revisore Unico dei Conti – Dott. Mattia Conti
- Responsabile Area Economico-Finanziaria — Rag. Massimo Maffessoli
- Responsabile Area Tecnica sino al 31/01/2026 — Geom. Fabio Moraschetti

Il presente referto è altresì pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione «Amministrazione Trasparente», in ottemperanza agli artt. 15 e 4 del Regolamento.

Ai sensi dell'art. 15, comma 3, del Regolamento, il Segretario Comunale si riserva di adottare circolari interpretative o direttive per orientare ed uniformare i comportamenti delle strutture dell'ente con riferimento alle criticità sistematiche rilevate.

Malegno, li 29/04/2026

Il Segretario Comunale

Dott. Luca Bassanesi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.e norme collegate