

# COMUNE DI BRESSANA BOTTARONE

## (Provincia di Pavia)

AL SIG. SINDACO  
del Comune di Bressana Bottarone  
Alla Giunta comunale  
Al Consiglio Comunale  
Al Nucleo di Valutazione dell'Ente

### Relazione II° semestre 2023 ai sensi dell'art. 1 del Regolamento sui controlli interni.

Nel rispetto di quanto disposto dall'art. 3 del D.L. 10/10/2012, N. 174, convertito nella Legge 7 Dicembre 2012, n. 213, il Comune di Bressana Bottarone, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 23/01/2013, ha approvato il Regolamento sui controlli interni, aggiornato con delibera C.C. n. 8 del 26.03.2015.

Si ricorda che l'art.3 del DL 174/2012 convertito in L.213/2012, al terzo comma, recita: *"Il Segretario definisce le procedure con le quali i responsabili di servizio effettuano l'attività di controllo amministrativo preventivo e contabile, quando non siano altrimenti previste in specifiche norme regolamentari o a seguito della rilevazione e codificazione dei procedimenti amministrativi e dei processi operativi dell'Ente"*.

Il quinto comma dell'art. 3 del Regolamento comunale sui controlli interni dispone: *"Almeno due volte all'anno, entro il mese di gennaio e luglio, il Segretario provvede ad effettuare controlli a campione sugli atti adottati da ogni soggetto con competenze gestionali. Il controllo a campione consiste nell'accertamento che il soggetto con competenze gestionali abbia osservato le procedure di controllo preventivo di cui al comma 3 (o quelle comunque previste da norme regolamentari o definite a seguito di codificazione dei procedimenti) e che le risultanze delle stesse non abbiano comportato segnalazioni di irregolarità, ovvero che, nel caso di riscontro di irregolarità, siano state correttamente seguite le conseguenti procedure di cui al comma 4. Dell'attività di controllo del Segretario è redatto apposito verbale inviato, con la stessa periodicità dell'effettuazione, al Sindaco, al Revisore del conto, all'Organismo di valutazione, al Consiglio Comunale e ai soggetti con competenze gestionali. (...)"*.

La sottoscritta Dott.ssa Giulia Cropano, in qualità di Segretario Comunale reggente, il giorno 08.01.2024 provvede ad effettuare il controllo a campione sugli atti adottati dai responsabili di servizio dell'Ente, riferiti al secondo semestre dell'anno 2023.

Atteso che il predetto Regolamento non fissa la tipologia degli atti da sottoporre a controllo, né indica una percentuale di atti da controllare, il Segretario Comunale ritiene di sottoporre a controllo le determinazioni adottate dai responsabili di settore, nonché ordinanze nella misura del 10%. Quanto alle modalità procedurali, il Segretario Comunale dispone di procedere all'estrazione a sorte degli atti da sottoporre a verifica, utilizzando il programma informatico generatore di numeri casuali della Regione Emilia Romagna reso disponibile all'indirizzo web <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>.

Premesso che nel corso del secondo semestre dell'anno 2023 sono state adottate:

#### N. 287 determinazioni:

- n. 113 determine del responsabile del Servizio 1 – Resp. DR.SSA FASANI
- n. 17 determine del responsabile del Servizio 2 – Resp. DR.SSA GUGLIELMI;
- n. 97 determine del responsabili del Servizio 3 – Resp. GEOM. BONFOCO;
- n. 44 determine del responsabile del Servizio 4 – Resp. GEOM. LOVATI

**N. 69 ordinanze di cui:**

n. 5 ordinanze del Responsabile servizio n. 3 – GEOM. BONFOCO

n. 37 ordinanze del responsabile del Servizio 4 – GEOM. LOVATI

Si procede al sorteggio degli atti e provvedimenti da sottoporre a controllo tramite il generatore di numeri casuali on line messo a disposizione dalla Regione Emilia Romagna al seguente indirizzo: <https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>, alla presenza della dipendente Lucia Bergamaschi in qualità di testimone.

**DETERMINAZIONI**

**SERVIZIO 1**

Determinazione n. 146 del 26.10.2023 “IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTO ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA 'CESARE ED EVELEDA INDEMINI' DEL CONTRIBUTO PER L'ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEL CENTRO ESTIVO E DI INIZIATIVE E PROGETTI DIDATTICI E RICREATIVI ESTIVI, IN OTTEMPERANZA ALLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 90 DEL 20.10.2023.”.

Il provvedimento è sostanzialmente corretto. E necessario motivare adeguatamente soprattutto facendo riferimento a precise norme statutarie e regolamentari. Sarebbe inoltre opportuno quando si citano atti pregressi, anche degli organi politici, riprenderne sinteticamente il contenuto per completare la motivazione sebbene il mero richiamo costituisca la motivazione per relationem. Dal punto di vista formale contiene il seguente refuso: Dato atto che i contributi che il Comune di Bressana corrisponde alla Scuola dell'Infanzia non sono da ricomprendere nei limiti di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 41/2011 in quanto sono destinati a iniziative di diretto sostegno di finalità sociali, esplicitazione del principio di sussidiarietà, concordate in forma convenzionale, per le quali varrà il diverso limite quantitativo stabilito dal comma 8 dell'art.6 del D.L. 78/2010, come sostenuto nella deliberazione 1075/2010 della Sezione Lombardia della Corte dei Conti, che afferma: “*In via puramente esemplificativa, il divieto di spese per sponsorizzazioni non può ritenersi operante nel caso di erogazioni ad associazioni che erogano servizi pubblici in favore di fasce deboli della popolazione (anziani, fanciulli, etc.), oppure a fronte di sovvenzioni a soggetti privati a tutela di diritti costituzionalmente riconosciuti, quali i contributi per il c.d. diritto allo studio, etc.*”, dal momento che trattasi di contributi e non di sponsorizzazioni;

il divieto di sponsorizzazioni passive è stato abolito dall'art. 57, comma 2, lett. b) del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, con decorrenza dall'anno 2020 per tutti gli enti. Importante è la corretta indicazione dell'imputazione contabile sia dell'entrata che della spesa. La dicitura corretta è la seguente:

di registrare giuridicamente l'entrata o la spesa di euro .... all'annualità ... del bilancio di previsione del triennio (detta espressione indica la nascita dell'obbligazione giuridica es stipula del contratto) di imputare finanziariamente l'entrata o la spesa di euro .... All'annualità ... del bilancio di previsione ... (detta espressione mi dice in quale anno nasce il diritto di riscuotere o l'obbligo di pagare). Questo rilievo vale per tutte le determinazioni di accertamento e di impegno.

Determinazione n. 92 del 17.07.2023 “CONTRIBUTO ALL'ASSOCIAZIONE C.H.I.A.R.A. ONLUS - CENTRO ANTIVIOLENZA DI VOGHERA”.

Nessun rilievo

Determinazione n. 93 del 17.07.2023 “RILASCIO CARTA D'IDENTITÀ ELETTRONICA (C.I.E.) ASSUNZIONE IMPEGNO PER LE SOMME SPETTANTI AL MINISTERO DELL'INTERNO PERIODO DAL 1.07.2023 AL 15.07.2023.

La determinazione è sostanzialmente corretta. Occorre come sopra indicato imputare correttamente nell'atto l'accertamento di entrata e l'impegno di spesa

Determinazione n. 187 del 07.12.2023 “FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DALLA NASCITA SINO A SEI ANNI. ASSEGNAZIONE E LIQUIDAZIONE DI CONTRIBUTO A SEGUITO DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 122 DEL 11.12.2023”.

**La determinazione è sostanzialmente corretta. Occorre come sopra indicato imputare correttamente nell'atto l'accertamento di entrata e l'impegno di spesa. In questo atto non è chiaro se in precedenza è stata adottata la determinazione di accertamento dell'entrata**

Determinazione n. 170 del 15.11.2023 “ADESIONE AL MERCATO ELETTRONICO PER AFFIDAMENTO DIRETTO DI SERVIZIO PER L'EFFICIENTAMENTO DEL SISTEMA INFORMATICO DELL'ENTE. CIG Z723D4A765”;

**La motivazione dell'affidamento deve essere più chiara sia avuto riguardo alla verifica della congruità del prezzo sia avuto riguardo alle pregresse esperienze documentate. Occorre poi far riferimento alla dichiarazione sostitutiva circa il possesso dei requisiti generali e alla relativa verifica in questo caso a campione.**

Determinazione n. 190 del 07.12.2023 “ASSUNZIONE DI IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTO ALL'ASSOCIAZIONE PRO-LOCO DI BRESSANA BOTTARONE PER LE ATTIVITA' DELL'ANNO 2023, IN OTTEMPERANZA ALLA DELIBERA DI GIUNTA N. 124 DEL 18.12.2023”.

**Nessun rilievo.**

Determinazione n.147 del 28.10.2023 “IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTO ALLA COMPAGNIA TEATRALE DELL'OROLOGIO IN OTTEMPERANZA ALLA DELIBERAZIONE N. 89 DEL 20.10.2023”.

**Nessun rilievo.**

Determinazione n. 149 del 28.10.2023 “IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO PASTI A DOMICILIO PER UTENTI IN DISAGIO SOCIO-ECONOMICO ANNO 2024”.

**Nessun rilievo.**

Determinazione n. 118 del 31.08.2023 “RILASCIO CARTA D'IDENTITÀ ELETTRONICA (C.I.E.) ASSUNZIONE IMPEGNO PER LE SOMME SPETTANTI AL MINISTERO DELL'INTERNO PERIODO DAL 16.08.2023 AL 31.08.2023”.

**Nessun rilievo.**

Determinazione n. 160 del 09.11.2023 “AFFIDAMENTO DIRETTO PER SPETTACOLO DI INTRATTENIMENTO PER BAMBINI IN OCCASIONE DELLA MANIFESTAZIONE "ASPETTANDO IL NATALE 2023", IN OTTEMPERANZA ALLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 101 DEL 6.11.2023.CIG Z153D3597B”.

**La motivazione dell'affidamento deve essere più chiara sia avuto riguardo alla verifica della congruità del prezzo sia avuto riguardo alle pregresse esperienze documentate. Occorre poi far riferimento alla dichiarazione sostitutiva circa il possesso dei requisiti generali e alla relativa verifica in questo caso a campione. È opportuno che la motivazione venga completata attraverso il riferimento sintetico al contenuto degli atti citati. Manca il riferimento agli obblighi di trasparenza di cui al D.Lgs n.33/2013**

Determinazione n. 126 del 15.09.2023 “RILASCIO CARTA D'IDENTITÀ ELETTRONICA (C.I.E.) ASSUNZIONE IMPEGNO PER LE SOMME SPETTANTI AL MINISTERO DELL'INTERNO PERIODO DAL 1.09.2023 AL 15.09.2023”

**Nessun rilievo.**

## **SERVIZIO 2**

Determinazione n. 36 del 12.10.2023 “RIVERSAMENTO A COMUNE DEGLI INCASSI TARI INCOMPETENTI. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE.”;

**È necessario formalizzare l'impegno distinguendo l'obbligazione giuridica perfezionata e l'esigibilità della spesa.**

Determinazione n. 29 del 03.07.2023 "APPROVAZIONE RENDICONTO E RIMBORSO SPESE ALL'ECONOMO COMUNALE PERIODO DAL 01.04.2023 AL 30.06.2023.";

**Nessun rilievo.**

### **SERVIZIO 3**

Determinazione n. 142 del 19.10.2023 "LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - APPROVAZIONE C.R.E CIG. 9875381E31 CUP: G47H23000590001".

**Sono presenti dei refusi normativi. A parte questo, nessun rilievo**

Determinazione n. 96 del 12.07.2023 ""FORMAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE VIE DI ESODO" LUNA PARK (Art. 50 comma 1 lett. a) del D.lgs. n. 36/2023). CIG: ZA53BD9BEF".

**Nell'affidamento di contratti pubblici è importante motivare l'esperienza pregressa dell'OE che deve essere ben individuato. Negli affidamenti di importo inferiore a 40.000 euro, è altresì importante acquisire l'autodichiarazione circa il possesso dei requisiti previsti dalla Legge per contrattare con la PA. Maggiore precisione è altresì necessaria nell'imputazione della spesa.**

Determinazione n. 97 del 14.07.2023 ""SPOSTAMENTO DELL'IMPIANTO ELETTRICO COSTITUITO DA PALI AFFERENTE ALLA DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA IN VIA ROSSINA PREVENTIVO" (Art. 50 comma 1 lett. b) del D.lgs. n. 36/2023). CIG: Z2C3BE1B23".

**Benchè l'affidamento sia di importo minimo, valgono le considerazioni di cui alla precedente determinazione.**

Determinazione n. 178 del 06.12.2023 ""SERVIZIO DI PULIZIA IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE PER GLI ANNI 2024 -2025" (Art. 50 comma 1 lett. b) del D.lgs. n. 36/2023). CIG A0324F130A."

---

**Nell'affidamento dei contratti pubblici è necessario dar conto del modo con il quale è stato quantificato il valore dell'appalto, trattandosi di un affidamento di importo superiore a 40.000 esso è efficace dopo la verifica dei requisiti. Si rimanda alle considerazioni di cui alle precedenti determinazioni. Nelle clausole contrattuali è importante il riferimento al rispetto dei CAM.**

Determinazione n. 163 del 20.11.2023 "PNRR M2C4-I2.2- EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE DEL CAMPO DA CALCIO E DEGLI SPOGLIATOI PRESSO IL CENTRO SPORTIVO DI BRESSANA BOTTARONE - APPROVAZIONE C.R.E. E ATTI DI CONTABILITA FINALE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU CIG: 98753482F9 CUP: G44D22004590006".

**A parte refusi normativi, nessun rilievo.**

Determinazione n. 179 del 11.12.2023 "RIMBORSO SPESE CONTRATTUALI LAVORI DI SISTEMAZIONE EX CASERMA I LOTTO".

**Nessun rilievo sostanziale**

Determinazione n. 144 del 23.10.2023 ""MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI RISCALDAMENTO SCUOLA ELEMENTARE" (Art. 50 comma 1 lett. a) del D.lgs. n. 36/2023). CIG: Z083CF73C8".

**Si rinvia ai rilievi di cui alle precedenti determinazioni concernenti l'affidamento di contratti pubblici.**

Determinazione n. 145 del 25.10.2023 "INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA DETERMINAZIONE N. 91 DEL 13.03.2023 PER SPESE FISSE E OBBLIGATORIE".

**Nessun rilievo.**

Determinazione n. 119 del 26.09.2023 ""MANUTENZIONE PRESIDI ANTINCENDIO FULL SERVICE" PER GLI ANNI 2024-2025 (Art. 50 comma 1 lett. b) del D.lgs. n. 36/2023). CIG Z313C96DC5".

**Si rinvia ai rilievi di cui alle precedenti determinazioni concernenti l'affidamento di contratti pubblici. Si ricorda l'importanza di motivare in ordine alla necessità o meno di rispettare il principio di rotazione.**

Determinazione n. 155 del 06.11.2023 ""SOSTITUZIONE APPARATO TELEFONICO C/O EDIFICIO COMUNALE" (Art. 50 comma 1 lett. b) del D.lgs. n. 36/2023). CIG: ZCF3D21513".

**Si rinvia ai rilievi di cui alle precedenti determinazioni concernenti l'affidamento di contratti pubblici.**

#### **SERVIZIO 4**

Determinazione n. 73 del 11.11.2023 ""SERVIZIO DI NOLEGGIO PER ANNI 3 (TRE) DI N.01 APPARECCHIATURA ELETTRONICA DIGITALE APPROVATA/OMOLOGATA PER IL RILIEVO DELLE INFRAZIONI DI CUI ALL'ART. 142 ED ART. 201 COMMA 1 BIS LETTERA E) DEL VIGENTE C.D.S. E DI N. 2 APPARECCHIATURE ELETTRONICHE DIGITALI APPROVATE/OMOLOGATE PER IL RILIEVO DELLE INFRAZIONI DI CUI ALL'ART. 146 C.3 DEL VIGENTE C.D.S.; TUTTE E TRE IN POSTAZIONE FISSA E PERMANENTE SENZA L'OBBLIGO DI CONTESTAZIONE IMMEDIATA - CIG 97426690CD AGGIUDICAZIONE ALLA SICURSAT SRL DI GENOVA";

**Nessun rilievo**

Determinazione n. 52 del 10.07.2023 "ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE, RELATIVE ALLE INFRAZIONI AL C.D.S..";

**Refusi normativi. Sarebbe opportuno indicare la motivazione del rimborso**

Determinazione n. 53 del 13.07.2023 "IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA E POSA DI SEGNALETICA VERTICALE ED ORIZZONTALE COD. CIG. Z953BBDA7D.";

**È importante la motivazione della scelta dell'operatore economico che deve essere ben individuato. È necessario acquisire l'autodichiarazione sul possesso in capo all'aggiudicatario dei requisiti di legge se il contratto ha un valore inferiore a 40.000 euro ed eseguire poi i controlli a campione e sul rispetto dei requisiti**

**Occorre inoltre la comprova dell'esperienza pregressa rispetto alla prestazione affidata e giustificare la congruità della spesa.**

Determinazione n. 89 del 21.12.2023 ""SERVIZIO DI NOLEGGIO PER ANNI 3 (TRE) DI N.01 APPARECCHIATURA ELETTRONICA DIGITALE APPROVATA/OMOLOGATA PER IL RILIEVO DELLE INFRAZIONI DI CUI ALL'ART. 142 ED ART. 201 COMMA 1 BIS LETTERA E) DEL VIGENTE C.D.S. E DI N. 2 APPARECCHIATURE ELETTRONICHE DIGITALI APPROVATE/OMOLOGATE PER IL RILIEVO DELLE INFRAZIONI DI CUI ALL'ART. 146 C.3 DEL VIGENTE C.D.S.; TUTTE E TRE IN

Nessun rilievo

### ORDINANZE SERVIZIO N. 3

All'esito di apposito sorteggio viene sottoposta a controllo la n. 9 del 16.11.2023 “MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO ADIACENTE A PUBBLICA VIA SITO IN VIA DEI GENOVESI 36 - BRESSANA BOTTARONE”

Nessun rilievo

### ORDINANZE SERVIZIO N. 4

All'esito di apposito sorteggio vengono sottoposte a controllo le seguenti ordinanze:

- n. 62 del 16.11.2023 “VIA MATTEOTTI VIA DANTE ALIGHIERI - ISTITUZIONE TEMPORANEA DI SENSO UNICO ALTERNATO”;
- n. 52 del 04.08.2023 “VIA FASSATI BUSCA - ISTITUZIONE TEMPORANEA DI SENSO UNICO ALTERNATO.”;
- n. 53 del 18.08.2023 “VIA A. MANZONI - ISTITUZIONE DIVIETO DI SOSTA TEMPORANEO CON RIMOZIONE FORZATA E DI SENSO UNICO ALTERNATO”
- n. 63 del 16.12.2023 “VIA VALLE BOTTA – ISTITUZIONE TEMPORANEA DI SENSO UNICO ALTERNATO.”

Nessun rilievo

La presente relazione viene inviata alla Giunta comunale, al Consiglio Comunale, al Nucleo di valutazione. Il suddetto verbale costituisce elemento utile ai fini della valutazione dei Responsabili di Servizio.

Bressana Bottarone, 08.01.2024

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Cropano dott.ssa Giulia

La Dipendente  
Sig.ra Lucia Bergamaschi  
(Quali testimone limitatamente al sorteggio degli atti)