



COMUNE DI SIZZANO

PROVINCIA DI NOVARA

C.A.P. 28070 - CODICE FISCALE 80001390030

## **CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO/CONTABILE ESERCIZIO 2025 – RELAZIONE ANNUALE**

**Il sottoscritto Francesco Puoti Segretario Comunale,**

- ai sensi dell'art. 4 del Regolamento sul sistema dei controlli interni del Comune di Sizzano, prevede che il controllo sulla legittimità, sulla regolarità e sulla correttezza dell'azione amministrativa sia assicurato anche nella fase successiva alla formazione ed a seguito dell'intervenuta efficacia delle determinazioni e di ogni altro atto che comporti impegno di spesa, compresi i contratti e gli altri atti amministrativi, secondo meccanismi di selezione casuale.
- Alla luce degli artt. 21 septies (nullità del provvedimento) e 21 octies (annullabilità del provvedimento) della Legge 241/90 e ss.mm.ii la verifica degli atti amministrativi elencati nei verbali datati 12 luglio 2025 e 12 febbraio 2026 ha dato luogo alle seguenti

### **RISULTANZE**

Gli atti verificati sono risultati regolari, legittimi e conformi alla normativa vigente.

Copia del presente provvedimento viene trasmesso ai Responsabili del Servizio dell'Ente, all'Organo di Revisione Contabile;

Sizzano, 03.03.2026

Il Segretario Comunale  
F.to Puoti dott. Francesco



**COMUNE DI SIZZANO**

PROVINCIA DI NOVARA

C.A.P. 28070 - CODICE FISCALE 80001390030

**CONTROLLO SUCCESSIVO  
ESERCIZIO 2025  
Del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267  
Art. 147 bis**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

Visto che l'art. 3 comma 1 del Decreto Legge n. 174 del 10 ottobre 2012, convertito nella legge n. 213 del 7 dicembre 2012 ha apportato delle modifiche al D.Lgs. n. 267/2000, introducendo in aggiunta all'art. 147 "tipologia dei controlli interni", gli artt. 147bis, 147ter, 147quater e 147quinqies, quale "rafforzamento" ai controlli in materia di enti locali;

Visto in particolare il comma 2 e 3 dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. che testualmente recitano:

2. il controllo di regolarità amministrativa 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, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.

Visti i seguenti articoli del regolamento sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 28.02.2013:

- l'art. 7 che disciplina il controllo successivo sugli atti del Comune;
- l'art. 8 che definisce oggetto, metodologia e risultati del controllo successivo;

Dato atto che il controllo successivo è stato effettuato sui seguenti atti, uno per ciascun Responsabile di Servizio, con la tecnica di campionamento:

- Area tecnica-manutentiva (1): determinazione n. 18 del 07.02.2025
- Area Finanziaria (2): determinazione n. 42 del 04.04.2025
- Area Amministrativa (3): determinazione n. 14 del 24.01.2025
- Area Demografica (4): determinazione n. 25 del 18.02.2025
- Altre Aree e Servizi (5): determinazione n. 16 del 28.01.2025

Inoltre, si è provveduto al controllo sui seguenti atti generali:

- Deliberazione G.C. n. 14 del 25.03.2025 "Approvazione piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.) per il triennio 2025 - 2027";
- Deliberazione C.C. n. 2 del 22.04.2025 "Approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2024".

Il controllo ha forbitto le seguenti risultanze:

| Aree | Determinazione<br>n. e data | Regolarità<br>procedure | Tempistica | Correttezza<br>formale | Rispetto<br>legislativo e<br>regolamentare | Conformità atti di<br>programmazione e<br>indirizzo |
|------|-----------------------------|-------------------------|------------|------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1    | n. 18 del<br>07.02.2025     | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |
| 2    | n. 42 del<br>04.04.2025     | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |
| 3    | n. 14 del<br>24.01.2025     | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |
| 4    | n. 16 del<br>28.01.2025     | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |
| 5    | n. 25 del<br>18.02.2025     | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |

**Area Tecnica:** (1). Determinazione n. 18 del 07.02.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in quanto l'impegno deve essere assunto nell'esercizio finanziario in cui l'obbligazione passiva viene a scadenza;

*Tempistica:* rispettata in quanto l'approvazione è avvenuta entro 20 gg. dalla presentazione;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* rispettato in quanto il DURC risulta regolare;

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto l'importo richiesto trova copertura nell'apposita voce di bilancio.

**Area Finanziaria:** (2) determinazione n. 42 del 04.04.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in quanto l'affidamento è stato eseguito tramite ricorso al MEPA (lege 30 dicembre 2018 n. 145);

*Tempistica:* rispettata in quanto la determina è stata assunta nei tempi utili per consentire la fornitura necessaria;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* rispettato in quanto l'affidamento è avvenuto nel rispetto del regolamento comunale per lavori, forniture e servizi in economia approvato con deliberazione C.C. n. 10/09.04.14;

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto in bilancio sono stati regolarmente previsti gli stanziamenti.

**Area Amministrativa:** (3) determinazione n. 14 del 24.01.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in quanto l'impegno è stato assunto rispettando le norma previste dal D.Lgs. 36/2023;

*Tempistica:* rispettata in quanto la determina è stata assunta non appena pervenuto il relativo preventivo di spesa;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* rispettata in quanto le somme impegnate sono state regolarmente impegnate nell'anno di competenza;

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto in bilancio sono stati regolarmente previsti gli stanziamenti.

**Area Demografica:** (4) determinazione n. 25 del 18.02.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in quanto l'impegno è stato assunto rispettando le norme previste dal D.Lgs. 36/2023;

*Tempistica:* rispettata in quanto la determina è stata assunta non appena pervenuto il relativo preventivo di spesa;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* rispettato in quanto le somme impegnate sono state regolarmente impegnate nell'anno di competenza;

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto in bilancio sono stati regolarmente previsti gli stanziamenti;

**Altre Aree e servizi:** (5) determinazione n. 16 del 28.01.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in quanto l'impegno è stato assunto rispettando le norme previste dal D.Lgs.36/2023

*Tempistica:* rispettata in quanto la determina è stata assunta nei tempi utili per consentire il regolare funzionamento del servizio;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* rispettate le norme legislative ed il relativo regolamento.

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto l'importo richiesto trova copertura nell'apposita voce di bilancio.

Il controllo successivo sugli atti sopraindicati relativi alle aree 1-2-3-4-5, in relazione a quanto espresso, si può considerare concluso con esito positivo.

Relativamente al controllo degli atti generali si è verificata la correttezza formale, sostanziale e il corretto esercizio dei poteri conferiti agli organi comunali.

Sizzano, 12.07.2025

Il Segretario Comunale  
F.to Puoti dott. Francesco



**COMUNE DI SIZZANO**

PROVINCIA DI NOVARA

C.A.P. 28070 - CODICE FISCALE 80001390030

**CONTROLLO SUCCESSIVO  
ESERCIZIO 2025  
Del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267  
Art. 147 bis**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

Visto che l'art. 3 comma 1 del Decreto Legge n. 174 del 10 ottobre 2012, convertito nella legge n. 213 del 7 dicembre 2012 ha apportato delle modifiche al D.Lgs. n. 267/2000, introducendo in aggiunta all'art. 147 "tipologia dei controlli interni", gli artt. 147bis, 147ter, 147quater e 147quinqies, quale "rafforzamento" ai controlli in materia di enti locali;

Visto in particolare il comma 2 e 3 dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. che testualmente recitano:

2. il controllo di regolarità amministrativa 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, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.

Visti i seguenti articoli del regolamento sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 28.02.2013:

- l'art. 7 che disciplina il controllo successivo sugli atti del Comune;
- l'art. 8 che definisce oggetto, metodologia e risultati del controllo successivo;

Dato atto che il controllo successivo è stato effettuato sui seguenti atti, uno per ciascun Responsabile di Servizio, con la tecnica di campionamento:

- Area tecnica-manutentiva (1): determinazione n. 90 del 09.09.2025
- Area Finanziaria (2): determinazione n. 91 del 12.09.2025
- Area Amministrativa (3): determinazione n. 81 del 22.07.2025
- Area Demografica (4): determinazione n. 89 del 09.09.2025
- Altre Aree e Servizi (5): determinazione n. 124 del 22.12.2025

Inoltre, si è provveduto al controllo sui seguenti atti generali:

- Deliberazione G.C. n. 49 del 03/11/2025 "trasporto alunni frequentanti la scuola dell'obbligo: rimborso spese viaggio. Determinazione percentuale";
- Deliberazione C.C. n. 19 del 29/12/2025 "Verifica quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie, ai sensi della legge 18.04.1962 n. 167, 22.10.1971 n. 865 e 5.08.1978 n. 457 da cedere in proprietà o in diritto di superficie".

Il controllo ha fornito le seguenti risultanze:

| Aree | Determinazione<br>n. e data | Regolarità<br>procedure | Tempistica | Correttezza<br>formale | Rispetto<br>legislativo e<br>regolamentare | Conformità atti di<br>programmazione e<br>indirizzo |
|------|-----------------------------|-------------------------|------------|------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1    | n. 90 del<br>09.09.2025     | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |
| 2    | n. 91 del<br>12.09.2025     | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |
| 3    | n. 81 del<br>22.07.2025     | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |
| 4    | n. 89 del<br>09.09.2025     | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |
| 5    | n. 124 del<br>22.12.2025    | rispettata              | rispettata | rispettata             | rispettato                                 | rispettato                                          |

**Area Tecnica:** (1). Determinazione n. 90 del 09.09.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in quanto l'affidamento è stato effettuato rispettando l'art. 50 comma 2 lett. a) del D.Lgs. 36/2023;

*Tempistica:* rispettata in quanto la richiesta è stata assunta in tempi utili per consentire la fornitura necessaria ;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* rispettato l'affidamento è avvenuto tramite la piattaforma elettronica MePA;

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto l'importo richiesto trova copertura nel quadro economico del progetto approvato con determina n. 52 del 29.09.2020.

**Area Finanziaria:** (2) determinazione n. 91 del 12.09.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in attuazione dell'art. 42, 2° comma, del D.P.R. 617/77 e dell'art. 156, comma 1, del D.Lgs. 297/94;

*Tempistica:* rispettata in quanto la determina è stata assunta nei tempi utili per consentire la fornitura necessaria per l'inizio del nuovo anno scolastico;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* rispettato in quanto l'affidamento è avvenuto nel rispetto del regolamento Comunale per lavori, forniture e servizi in economia approvato con delib. C.C. n. 10/9.04.14;

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto in bilancio sono stati regolarmente previsti gli stanziamenti.

**Area Amministrativa:** (3) determinazione n. 81 del 22.07.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in quanto l'affidamento è stato effettuato rispettando l'art. 50 del D.Lgs. 36/2023;

*Tempistica:* rispettata in quanto la determina è stata assunta nei tempi utili per erogare il servizio;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* in quanto le somme impegnate sono state regolarmente impegnate nell'anno di competenza.

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto in bilancio sono stati regolarmente previsti gli stanziamenti.

**Area Demografica:** (4) determinazione n. 89 del 09.09.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in quanto si è dato seguito alle modalità di adesione ai servizi ANSC introdotte con decreto del Ministero dell'Interno in data 18 ottobre 2022 di concerto con il Ministero dell'Innovazione Tecnologica e il Ministero della Pubblica Amministrazione;

*Tempistica:* rispettata in quanto la richiesta è stata assunta in tempi utili per consentire la fornitura necessaria ;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* rispettato in quanto conforme all'art. 163 comma 3 del D.Lgs. 267/2000;

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto la spesa è stata regolarmente prevista nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025.

**Altre Aree e servizi:** (5) determinazione n. 124 del 22.12.2025

*Regolarità procedure:* rispettata in quanto il provvedimento di rimborso Imu è stato assunto entro 30 gg. dalla richiesta;

*Tempistica:* rispettata in quanto la determina è stata assunta nei tempi utili per consentire il regolare rimborso;

*Correttezza formale:* rispettata in quanto la determinazione è chiara ed esaustiva.

*Rispetto legislativo e regolamentare:* rispettate le norme legislative ed il relativo regolamento.

*Conformità agli atti di programmazione e indirizzo:* rispettato in quanto l'importo richiesto trova copertura nell'apposita voce di bilancio.

Il controllo successivo sugli atti sopraindicati relativi alle aree 1-2-3-4-5, in relazione a quanto espresso, si può considerare concluso con esito positivo.

Relativamente al controllo degli atti generali si è verificata la correttezza formale, sostanziale e il corretto esercizio dei poteri conferiti agli organi comunali.

Sizzano, 12/02/2026

Il Segretario Comunale  
F.to Puoti dott. Francesco