

COMUNE DI BARI SARDO

LA SEGRETARIA COMUNALE

Via Cagliari, 90
C.F. 82001410917

08042 BARI SARDO (NU)

☎ 0782/29523 – 29593 Fax 0782/28065

e-mail: protocollo@comuneditbarisardo.it
PEC: protocollo@pec.comunedibarisardo.it

RELAZIONE SUL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA – ANNO 2023 ED INTERVENTI INSERITI NEL PNRR

1. PREMESSA

La presente relazione è predisposta in applicazione dell'art. 147-bis del T.U.E.L. che, così come modificato dal D.L. 174/2012, convertito con Legge 213/2012, ha previsto un "rafforzamento" del sistema dei controlli finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità, la correttezza dell'attività e degli atti amministrativi. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 03/03/2013 il Comune di Bari Sardo ha approvato il Regolamento sui controlli interni, disciplinando le tipologie e le modalità di controllo interno.

L'art. 5 del predetto Regolamento prevede che il Segretario Comunale, assistito dal personale appositamente delegato, coordini il controllo successivo di regolarità amministrativa, da svolgersi secondo i principi generali di revisione aziendale e tenuto conto di quanto previsto nel piano anticorruzione. Va evidenziato e ricordato che il controllo di regolarità amministrativa ha lo scopo di assicurare la regolarità e correttezza della propria attività e di ottenere un miglioramento costante della qualità degli atti in modo da:

- a) garantire e aumentare l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa;
- b) aumentare la trasparenza dell'azione amministrativa;
- c) contribuire al sistema di prevenzione della corruzione;
- d) aumentare l'efficacia comunicativa degli atti prodotti; e. consentire, ove possibile, il tempestivo, corretto ed efficace esercizio del potere di autotutela;
- e) prevenire il formarsi di patologie dei provvedimenti, al fine di ridurre il contenzioso.

Si prevede, altresì, che le risultanze delle attività del controllo successivo di regolarità amministrativa confluiscono in rapporti di analisi, nonché in direttive in relazione alle irregolarità riscontrate negli atti adottati.

2. IL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA ALL'INTERNO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Il controllo di regolarità amministrativa si inserisce nel sistema integrato dei controlli interni, che si compone del controllo di regolarità amministrativa, del controllo di regolarità contabile e del controllo degli equilibri finanziari tutti esercitati sia preliminarmente all'adozione dei rispettivi atti, sia in occasione di ogni variazione al bilancio o del verificarsi delle situazioni che possono compromettere gli equilibri.

Oltre a ciò, il sistema dei controlli va letto, progettato, programmato e applicato secondo i principi e le disposizioni sulla trasparenza, di cui costituisce uno dei pilastri portanti. La trasparenza, infatti, nella sua naturale accezione ed oggi a maggior ragione ai sensi della riforma del D.Lgs 33/2013 e ss.mm. e ii., comporta l'obbligo di consentire l'accessibilità totale al sistema pubblico (compreso, quindi, il sistema pubblico allargato). Accessibilità che riguarda, non solo dati e informazioni, ma anche: i processi produttivi e la loro efficienza ed economicità, i costi di produzione e distribuzione, i processi di formazione delle decisioni e i soggetti in queste coinvolti, il sistema di relazioni interne ed esterne, le modalità con cui l'amministrazione controlla il proprio operato. Non bisogna, poi, dimenticare che il sistema dei controlli (in una parola, il buon andamento dell'attività amministrativa) costituisce il supporto naturale della valutazione dell'attività dell'ente nel suo complesso, dei dipendenti deputati allo svolgimento delle varie attività e dei soggetti che operano per o per conto del Comune.

CONTROLLI SUGLI INTERVENTI DEL PNRR

In sede di svolgimento dei controlli successivi sugli atti adottati dai Responsabili di Servizio nell'anno 2023 si è reso necessario estenderli agli atti relativi ad interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) per i quali il Comune di Bari Sardo è risultato beneficiario di specifici e rilevanti finanziamenti che sono meglio descritti nel Documento Unico di Programmazione 2023/2025 (DUP) e nella deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 16/03/2023 cui si rinvia.

L'importanza e la strategicità dei progetti e degli interventi finanziati ha richiesto di porre in essere le azioni necessarie per la loro concreta attuazione, ivi compreso un sistema di monitoraggio, controllo e verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti ed agli indirizzi strategici dell'Amministrazione Comunale così come chiarito nella deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 16/03/2023 di costituzione della Unità Temporanea di Progetto con la quale sono stati attribuiti a ciascuno specifici compiti ed, in riferimento ai controlli successivi di regolarità amministrativo contabile, è stato demandato alla segretaria comunale il compito di effettuare i controlli successivi di regolarità amministrativo contabile.

Per guidare gli uffici nei numerosi e complessi adempimenti riferiti al PNRR la Segretaria Comunale in data 14/03/2023 (Prot 2940) ha elaborato la direttiva 1/2023 contenente le prime indicazioni operative da seguire ed in data 21/11/2023 ha reso nata la griglia delle attività che sarebbero state oggetto di controllo.

3. ATTI ORGANIZZATIVO E METODOLOGIE DI CONTROLLO

L'attività di controllo è stata svolta secondo i seguenti criteri:

- rispetto delle disposizioni di legge, dello Statuto e dei Regolamenti;
- coerenza con linee programmatiche di mandato e con gli atti di indirizzo;
- verifica delle azioni previste nel PTPC, specie nella parte relativa applicazione delle misure in tema di trasparenza;
- regolarità formale degli atti e delle procedure;
- generale struttura dell'atto anche ai fini di una efficace chiarezza espositiva.

4. ATTI CONTROLLATI

Sono stati controllati n. 40 atti amministrativi, tutte determinazioni. Gli atti controllati sono ripartiti tra i diversi servizi come di seguito:

- a) Servizio tecnico n. 21 atti su n. 352 determinazioni adottate nell'anno 2023 (periodo gennaio/dicembre 2023);
- b) Servizio di Polizia Locale: il controllo ha riguardato 2 determinazioni su 32 adottate dal servizio nell'anno 2023;
- c) Servizio Amministrativo n. 11 su 203 determinazioni estratti tra gli atti di impegno riferiti al periodo gennaio/dicembre 2023;
- d) Servizio finanziario n. 6 su 68 determinazioni estratte tra gli atti di impegno riferiti al periodo gennaio-dicembre 2023;.

4. ATTI CONTROLLATI RIFERITI AD INTERVENTI PNRR

Il controllo ha riguardato sei progetti (CUP) inseriti nel documento di ricognizione allegato al DUP 2024/2026 e 2 interventi rientranti nell'ambito della transizione digitale.

In particolare sono stati controllati i seguenti interventi:

- 1) *Esperto in materia di Gestione e Attività di Rendicontazione*
- 2) *Progetto di Messa in sicurezza e mitigazione del rischio idrogeologico (CUP F53H19001190001).*
- 3) *Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università – investimento 1.2: “piano di estensione del tempo pieno e mense” - intervento di “realizzazione di una mensa scolastica” - cup: F55E22000220006;*
- 4) *Messa in sicurezza e mitigazione del rischio idrogeologico nelle aree individuate dal piano di assetto idrogeologico ad alto rischio di frana o idraulico” (CUP: F53H19001190001);*
- 5) *Ampliamento dell'asilo nido comunale sito in via Copernico" CUP F58H22000060006.*
- 6) *“interventi speciali per la coesione territoriale” – investimento 1: “strategia nazionale per le aree interne - linea di intervento 1.1.1 “potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità” - intervento di “messa in sicurezza, ristrutturazione e riqualificazione del polo sportivo Circillai” - CUP: F52H22000820006.*
- 7) *N. 2 progetti finanziati nell'ambito della Transizione digitale (CUP F51F22000750006; CUP F51F22001580006).*

5. ESITI ISTRUTTORI

Durante lo svolgimento della attività di controllo, la scrivente ha trasmesso ai Responsabili che hanno adottato gli atti una comunicazione in merito alle risultanze riscontrate e/o le schede contenenti i rilievi per i quali sono stati richiesti chiarimenti e/o integrazioni.

Agli esiti dell'attività, sotto un profilo di ordine generale e complessivo, è possibile attestare la sussistenza dei seguenti elementi:

- a) una generale correttezza e completezza redazionale dell'atto con riferimento agli elementi di tipo sostanziale ad eccezione dei rilievi sotto indicati;
- b) la pertinenza, nella maggior parte dei casi, dei richiami di tipo normativo e con riferimento agli atti di tipo programmatico;
- c) una pressoché costante attenzione all'iter logico –giuridico sotteso all'azione intrapresa;
- d) la generale presenza della motivazione sottesa all'attività posta in essere;
- e) attenzione alla tutela dei dati personali;

6. ELEMENTI DI RILIEVO

E' stato rilevato come in alcuni casi non sia stato correttamente completato il ciclo della pubblicazione in Amministrazione Trasparente, ovvero si sia provveduto in modalità non corretta o intempestiva. Rispetto a tale elemento va tuttavia rilevato che le non conformità hanno riguardato le pubblicazioni da effettuarsi nell'ambito della sotto-sezione Bandi di Gara e Contratti caratterizzata da una sua intrinseca complessità.

A questo si aggiunge che nel corso dell'anno 2023 si è passati ad un nuovo applicativo che ha richiesto tempi di apprendimento che possono avere inciso sulla completezza e correttezza nel rispetto degli obblighi.

Sono stati rilevati, in limitatissime casistiche, riferimenti normativi non corretti e ritardi nella applicazione dell'articolo 15, comma 4 del D.L. 77 del 31/05/2021 nello specifico ambito degli interventi finanziati dal PNRR.

6. RISULTANZE CONCLUSIVE

L'attività di controllo nel complesso non ha fatto emergere situazioni di illegittimità sostanziale, tali da dover optare per provvedimenti di autotutela. Si precisa che la Giunta Comunale, alla data odierna, non si è mai discostata dai pareri espressi dai responsabili di servizio.

7. AZIONI CORRETTIVE DA INTRAPRENDERE

Circolari informative e di coordinamento delle attività e azioni formative

8. DESTINATARI DEL CONTROLLO

La presente relazione viene inviata al Sindaco, alla Giunta, all'organo di revisione economico finanziaria, al nucleo di valutazione nonché ai responsabili.

Il presente provvedimento viene altresì pubblicato all'albo pretorio on-line in maniera permanente nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente".

Bari Sardo 08/02/2024

LA SEGRETARIA COMUNALE¹

Dr.ssa Maria Grazia Mulas

¹ Documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005