



COMUNE DI SASSARI

Segreteria Generale

Sassari, 01 dicembre 2023

ATTO ORGANIZZATIVO

OGGETTO: INTEGRAZIONE DEL PIANO DEL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA 2022 - 2023 (Gennaio 2022 - Dicembre 2023).

IL SEGRETARIO GENERALE

Visti:

- l'articolo 3, comma 1, lettera d) della legge n. 213 del 7 dicembre del 2012 che ha sostituito l'articolo 147 del decreto legislativo n. 267 del 2000 e ss.mm.ii., rivisitando l'assetto dei controlli interni negli enti locali e introducendo gli articoli da 147 *bis* a *quinquies*;
- l'articolo 147 *bis*, commi 2 e 3, del citato d.lgs n. 267/2000 rubricato "Controllo di regolarità amministrativa e contabile";
- il "Regolamento del sistema di controlli interni del Comune di Sassari", approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 28 gennaio 2014, entrato in vigore il 23 marzo 2014, con particolare riguardo agli articoli 4, 5, 6 e 7, disciplinanti il controllo di regolarità amministrativa;
- la legge n. 190 del 6 novembre 2012 e ss.mm.ii. "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione" e la Sottosezione 2.3 "*Rischi corruttivi e trasparenza*" del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) comunale vigente, comprensivo dei suoi allegati;

Richiamati:

- il Piano del controllo successivo di regolarità amministrativa 2022 - 2023 (Gennaio 2022 - Dicembre 2023), adottato con proprio atto organizzativo prot. n. 92889 del 16.5.2022;
- le deliberazioni della Giunta comunale n. 318 del 27 settembre 2022 e n. 44 del 21 febbraio 2023, afferenti alla revisione della macrostruttura comunale, con ridefinizione degli ambiti di azione e ricalibrazione di alcune competenze, all'esito delle quali la struttura organizzativa del Comune di Sassari continua a essere articolata in 15 settori;

Evidenziato che con due successive deliberazioni n. 29/2022/VSGC (ns. prot.n. 77547 del 20.4.2023) e n. 63/2023/VSGC (ns. prot.n. 109536 dell'8.6.2023), relative rispettivamente ai referti del Sindaco sul funzionamento dei controlli interni negli esercizi 2020 e 2021, la Corte dei Conti – Sezione del controllo per la Regione Sardegna ha invitato il Comune di Sassari, per quello che qui interessa:..... "*a perfezionare le modalità di campionamento degli atti da*

sottoporre al controllo di regolarità amministrativa e contabile, aumentando la quantità degli atti da sottoporre al controllo;.....";

Rappresentata la doverosità di corrispondere, sul piano operativo, alle predette indicazioni della Magistratura contabile;

Sottolineato che il sottoscritto, con *mail* del 28 aprile 2023, ha comunicato alla Direzione generale dell'Ente l'avvio dello studio volto alla modifica del vigente Piano del controllo successivo di regolarità amministrativa 2022 - 2023 (Gennaio 2022 - Dicembre 2023);

Valutata in particolare, in ragione dell'invito formulato dalla Corte dei Conti - Sezione del controllo per la Regione Sardegna per il tramite delle prefate deliberazioni, la necessità di integrare, a partire dal terzo trimestre 2023, il suddetto Piano comunale con le modalità di seguito riportate:

- rimodulazione, all'interno delle singole categorie di atti, della **percentuale** e/o del **numero** di quelli da sottoporre al controllo, garantendo un incremento della quantità degli stessi;
- previsione di un nuovo specifico ambito del controllo successivo per le **determinazioni dirigenziali riguardanti i concorsi** del Settore Organizzazione e gestione risorse umane, relative a processi/attività ricompresi nell'area di rischio generale "A) *Acquisizione e gestione del personale*";

Significato che:

- la scelta di includere anche tale categoria di provvedimenti nel campione da sottoporre alla verifica di cui trattasi è coerente con le previsioni contenute nella Sottosezione 2.3 "Rischi corruttivi e trasparenza" del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) comunale vigente, comprensivo dei suoi allegati;
- nella predetta sottosezione, infatti, il Comune ha effettuato la mappatura dei processi/attività a rischio corruttivo, individuandoli nell'ambito delle "Aree di rischio generali e specifiche", tra le quali rientra anche quella sopra citata;

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di procedere all'aggiornamento del ripetuto piano comunale in materia di controllo successivo, adottando le integrazioni sotto elencate:

- a) nell'ambito della generica categoria delle **determinazioni dirigenziali**, si procederà all'estrazione mensile, dal sistema gestionale appositamente dedicato, con modalità casuale gestita informaticamente, di un numero di provvedimenti pari al **7%**, con arrotondamento all'unità superiore, garantendo, comunque, l'estrazione di almeno una determinazione per ogni settore, nel mese di riferimento;
- b) riguardo specificamente alle **determinazioni in tema di PNRR**, si provvederà a selezionare il relativo elenco mensile mediante il portale *jEnte "Consultazione Atti Pubblicati"* e a garantire l'esame di un numero di atti pari al **20%** di quelli adottati nel mese, con arrotondamento all'unità superiore; il controllo dei predetti atti sarà teso a rilevare *ex post* la correttezza e regolarità delle procedure e delle attività

- amministrative svolte; per gli atti aventi anche riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico – finanziaria dell'Ente, il controllo includerà il rispetto delle speciali regole contabili dettate per il PNRR, per il tramite del Dirigente del servizio finanziario;
- c) in ordine alle **determinazioni adottate per fare fronte all'emergenza sanitaria Covid-19**, si procederà, mensilmente, all'estrazione dei relativi elenchi attraverso il portale *jEnte "Consultazione Atti Pubblicati"* e si assicurerà la verifica di tutti gli atti nel mese di riferimento (sino a esaurimento della fattispecie);
- d) per quanto concerne **i provvedimenti unici conclusivi dei procedimenti** adottati dal SUAPE in seguito a conferenza di servizi e pubblicati, si curerà l'estrazione dell'elenco mensile dal sistema informatico, attraverso il portale *jEnte*, e si esaminerà, anche per questa categoria, un numero di atti, tra quelli indicati nel suddetto elenco, pari al **7%**, con arrotondamento all'unità superiore;
- e) relativamente, infine, alle **determinazioni dirigenziali riguardanti i concorsi** del Settore Organizzazione e gestione risorse umane, si selezioneranno i corrispondenti elenchi mensili mediante il portale *jEnte "Consultazione Atti Pubblicati"* e si provvederà a controllare **tutti** gli atti adottati nel mese interessato (per ogni procedura concorsuale/selettiva, l'esame sarà esteso anche agli atti prodromici e successivi);

Dato atto che:

- il "*Piano del controllo successivo di regolarità amministrativa 2022 - 2023 (Gennaio 2022 - Dicembre 2023)*", adottato con l'atto organizzativo prot. n. 92889 del 16.5.2022, rimane inalterato in ogni altra sua parte e, pertanto, resta vigente;
- il periodo di riferimento per l'attuazione delle sopra descritte integrazioni decorre dal terzo trimestre del 2023 e dunque a far tempo dal primo luglio 2023;

Reputato doveroso infine proseguire, con le integrazioni qui in parola, con le attività di controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva, in quanto le stesse sono finalizzate al costante e progressivo miglioramento dell'attività gestionale, al perseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia e qualità della stessa, alla promozione della "*buona amministrazione*", alla valorizzazione e diffusione delle "*buone prassi*" e alla creazione di "valore pubblico";

DISPONE

1. di fare proprie le premesse narrative e motivazionali al presente dispositivo, ritenendole qui integralmente trasposte;
2. di procedere, per l'effetto, all'aggiornamento del "*Piano del controllo successivo di regolarità amministrativa 2022 - 2023 (Gennaio 2022 - Dicembre 2023)*", adottando le integrazioni sotto elencate:
 - a) nell'ambito della generica categoria delle **determinazioni dirigenziali**, si procederà all'estrazione mensile, dal sistema gestionale appositamente dedicato, con modalità casuale gestita informaticamente, di un numero di provvedimenti pari al **7%**, con

arrotondamento all'unità superiore, garantendo, comunque, l'estrazione di almeno una determinazione per ogni settore, nel mese di riferimento;

b) riguardo specificamente alle **determinazioni in tema di PNRR**, si provvederà a selezionare il relativo elenco mensile mediante il portale *jEnte "Consultazione Atti Pubblicati"* e a garantire l'esame di un numero di atti pari al **20%** di quelli adottati nel mese, con arrotondamento all'unità superiore; il controllo dei predetti atti sarà teso a rilevare *ex post* la correttezza e regolarità delle procedure e delle attività amministrative svolte; per gli atti aventi anche riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico – finanziaria dell'Ente, il controllo includerà il rispetto delle speciali regole contabili dettate per il PNRR, per il tramite del Dirigente del servizio finanziario;

c) in ordine alle **determinazioni adottate per fare fronte all'emergenza sanitaria Covid-19**, si procederà, mensilmente, all'estrazione dei relativi elenchi attraverso il portale *jEnte "Consultazione Atti Pubblicati"* e si assicurerà la verifica di tutti gli atti nel mese di riferimento (sino a esaurimento della fattispecie);

d) per quanto concerne **i provvedimenti unici conclusivi dei procedimenti** adottati dal SUAPE in seguito a conferenza di servizi e pubblicati, si curerà l'estrazione dell'elenco mensile dal sistema informatico, attraverso il portale *jEnte*, e si esaminerà, anche per questa categoria, un numero di atti, tra quelli indicati nel suddetto elenco, pari al **7%**, con arrotondamento all'unità superiore;

e) relativamente, infine, alle **determinazioni dirigenziali riguardanti i concorsi** del Settore Organizzazione e gestione risorse umane, si selezioneranno i corrispondenti elenchi mensili mediante il portale *jEnte "Consultazione Atti Pubblicati"* e si provvederà a controllare **tutti** gli atti adottati nel mese interessato (per ogni procedura concorsuale/selettiva, l'esame sarà esteso anche agli atti prodromici e successivi);

3. di dare atto che:

- il predetto piano comunale in materia di controllo successivo rimane inalterato in ogni altra sua parte e, pertanto, resta vigente;

- il periodo di riferimento per l'attuazione delle sopra descritte integrazioni decorre dal terzo trimestre del 2023 e dunque a far tempo dal primo luglio 2023;

4. di disporre la trasmissione di copia del presente atto al Signor Sindaco, al Signor Presidente del Consiglio comunale, al Collegio dei Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione, al Direttore generale e ai Dirigenti dei settori;

5. di richiedere ai competenti Uffici Comunali la più ampia divulgazione di questo provvedimento attraverso, in primo luogo, la sua pubblicazione sul sito istituzionale e nella *intranet* dell'Ente.

IL SEGRETARIO GENERALE

Dottor Antonino Puledda

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii. e norme collegate)