

COMUNE DI BULZI
PROVINCIA DI SASSARI
ORGANO DI REVISIONE
Revisore unico

Dottor Raffaele Oggiano

VERBALE N. 06 del 22.03.2021

Il sottoscritto Dott. Oggiano Raffaele, nella sua qualità di Revisore dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 13.11.2018 per il triennio 2019/2021, con decorrenza dal 01.12.2018; nel suo studio in Sassari, alle ore 10,00 del giorno 22/03/2021 ha iniziato a redigere il presente verbale con ad oggetto verifica situazione servizio controllo interno, piano della performance, anticorruzione e delega funzioni dirigenziali. La stesura è avvenuta lontano dagli uffici comunali per il persistere dell'epidemia da COVID-19.

SERVIZIO DI CONTROLLO INTERNO.

Il revisore,

1. Richiamato lo statuto comunale art. 43 nel quale viene stabilito, tra l'altro, che: per verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, l'economicità dell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi, per ottimizzare il rapporto fra costi e risultati, nonché la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, è istituito il **servizio di controllo interno**.
2. **Preso atto** che il comune di Bulzi ha predisposto e adottato il regolamento sui controlli interni con atto approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 1 del 10 gennaio 2013; che il comune di Bulzi, con il regolamento sui controlli interni, ha stabilito che il controllo della regolarità amministrativa è assicurato da ogni responsabile di Servizio attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa e dal Responsabile del Servizio Finanziario con il rilascio del parere di regolarità contabile e copertura finanziaria.
3. **Preso atto** che il Segretario comunale, tenendo nella dovuta attenzione le prescrizioni del regolamento comunale sui controlli interni e nel rispetto dell'autonomia organizzativa dell'Ente, assicura il controllo della regolarità amministrativa della fase successiva in base alla normativa vigente. Il comune di Bulzi, con l'approvazione del regolamento sui controlli interni, ha realizzato quanto previsto dal D. Lgs. 286/99, cioè si è **dotato di una**

struttura capace di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

- 4. Preso atto** che è stato nominato l'Organo Indipendente di Valutazione (OIV), che a norma dell'art. 14 c.2 del D. Lgs 150/2009 sostituisce il servizio di controllo interno e in base al comma 4 dello stesso art. 14 l'OIV monitora il funzionamento del sistema della valutazione, della trasparenza e integrità dei controlli interni ed elabora una relazione annuale sullo stato dello stesso.

Il revisore, preso atto che l'insieme:

- a) Delle funzioni e attività di controllo realizzati a seguito dell'approvazione del regolamento sui controlli interni.
- b) Della nomina dell'OIV e delle sue attestazioni che: le azioni attivate garantiscono il pieno rispetto delle disposizioni e aspettative della legge

Dichiara di aver trovato riscontro in merito al servizio di controllo interno, solo nelle affermazioni dell'OIV.

PIANO DEGLI OBIETTIVI E RELAZIONE SULLA PERFORMANCE

Il revisore, preso atto che:

1. L'ente non ha tra i suoi dipendenti la figura di dirigente al quale, in funzione delle previsioni dell'art. art.107 del TUE, assegnare il compito di dare attuazione al raggiungimento degli obiettivi e programmi definiti con gli atti di indirizzo politico.
2. L'ente, in assenza della figura dirigenziale, ha attribuito ai titolari di Posizione Organizzativa le funzioni dirigenziali con delibera di giunta n. 37 del 16/05/2019; che la delibera di Giunta n. 37 dichiara che l'art. 107 del TUEL prevede espressamente l'attribuzione ai responsabili degli uffici e dei servizi di tutti i compiti e dei programmi definiti con gli atti di indirizzo adottati dall'organo politico.
3. Il revisore preso d'atto delle disposizioni e deliberazioni riportate nei punti 1 e 2 che precedono e che sono a base della delibera di giunta n, 37 del 16/05/2019, esprime alcune considerazioni:
 - a. L'art. 107 del TUEL tratta delle funzioni e responsabilità attribuite ai dirigenti; funzioni e responsabilità che possono essere modificate solo da una nuova disposizione di legge.
 - b. L'ente, attribuendo le funzioni dirigenziali alle Posizioni Organizzative a norma dell'art. 107 del TUEL, articolo richiamato espressamente a fondamento della delibera n 37 del 16/05/2019, è contravvenuto alle disposizioni dello stesso art. 107 comma 3 che recita: "sono attribuiti ai dirigenti tutti i

compiti di attuazione degli obiettivi e dei programmi definiti con gli atti di indirizzo adottati ...". e il comma 4 recita: "Le attribuzioni dei dirigenti, possono essere derogate soltanto espressamente e ad opera di specifiche disposizioni legislative".

- c. L'art 50 comma 10 del TUEL, stabilisce che il sindaco nomina i responsabili degli uffici e dei servizi e attribuisce gli incarichi dirigenziali secondo le modalità ed i criteri stabiliti dagli articoli 109 e 110.
 - d. L'attribuzione delle funzioni dirigenziali, sia ai responsabili degli uffici che dei servizi, è prevista dall'art. 109 c. 2 del TUEL ma a seguito di provvedimento motivato del sindaco.
4. Il D. Lgs. 150/2009 all'art. 10 c. 1 lettera a) prevede la predisposizione, entro il 31 Gennaio, di un documento a valenza triennale denominato Piano della Performance e alla lettera b) dello stesso comma 1 è previsto che entro il 30 di Giugno venga predisposto, un documento denominato "Relazione sulla performance", ché evidenzi, a consuntivo, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati nell'anno precedente.
 5. L'art 10 comma 8 lettera b) del D. Lgs 33/2013 impone a ogni amministrazione l'obbligo di pubblicare sul proprio sito istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente" il Piano e la relazione di cui all'art. 10 del D. Lgs 150/2009.
 6. L'art. 14 c. 4 del D. Lgs. 150/2009 attribuisce all'OIV la validazione della relazione sulla performance.
 7. L'ente, con la delibera di Giunta n. 78 del 15/11/2011, ha approvato: nella prima parte la metodologia di valutazione della performance, nella seconda parte la valutazione dei risultati raggiunti, rispetto alla performance individuale.

Il revisore preso d'atto delle disposizioni e deliberazioni riportate nei punti 3, 4, 5 e 6 che precedono esprime alcune considerazioni in merito alla pubblicazione, nel sito istituzionale, di:

- a) Piano e Relazione sulla Performance: l'ultima Relazione sulla Performance è quella pubblicata in data 17/05/2016 sullo stato di attuazione degli obiettivi assegnati per l'esercizio 2013.
- b) L'ultima Relazione dell'OIV del Comune di Bulzi è datata 30/04/2019. L'organismo Indipendente di valutazione (O.I.V.) dichiara che, in base al disposto dell'art 14 c. 4 lettera g) del D. Lgs. 150/2009 e delle delibere ANAC n. 1310/2016 e n. 141/2019,

la pubblicazione, la completezza, l'aggiornamento e la regolare apertura del formato di ciascun documento e il regolare funzionamento dei flussi informativi per la pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente", avviene grazie all'ente che ha individuato idonee misure organizzative; attesta inoltre il rispetto dell'art. 10 del D. L.gs. 33/2013 in materia di individuazione dei responsabili della trasmissione e pubblicazione dei documenti.

- c) Il revisore ha rilevato però il rispetto solo parziale delle previsioni dell'art. 10 comma 8 lettera b) del D. Lgs. 33/2013 e, in presenza delle affermazioni dell'OIV di correttezza dei flussi informativi nella sezione "Amministrazione trasparente", chiede ai responsabili preposti alla pubblicazione che rendano fruibili a tutti i cittadini le informazioni certificate dall'OIV.

PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE

Il revisore:

1. Ha accertato l'avvenuta nomina del responsabile della prevenzione della corruzione, avvenuta con decreto sindacale n. 6 del 13/03/2013.
2. Attesta che l'organo di indirizzo politico ha assolto, con la nomina del responsabile della prevenzione della corruzione, della trasparenza e dell'illegalità nella pubblica amministrazione, (decreto sindacale n. 6 del 13/03/2013) al principale obbligo previsto dall'art.1 della legge 190/2012.
3. Verificato che per l'anno 2021 risultano assegnati gli obiettivi sia ai detentori di Posizione Organizzativa che al Segretario comunale, in materia di conseguimento degli obiettivi già programmati nelle linee generali dagli obiettivi messi a base della consultazione elettorale del 2016 e inclusi nella deliberazione consiliare n. 10 del 28/07/2016; principi inseriti anche nei programmi annuali di contrasto alla corruzione e per realizzazione della trasparenza amministrativa.

Il revisore, preso d'atto delle disposizioni della legge 190/2012 in materia di prevenzione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione, ha visitato il sito istituzionale del comune di Bulzi ed ha riscontrato che: l'ultimo piano triennale per la prevenzione della corruzione pubblicato è quello datato 30/01/2020; mentre quello di assegnazione degli obiettivi delle P. O. e al segretario Comunale, in materia di obiettivi di prevenzione e contrasto della corruzione, è quello relativo agli anni 2019-2021 ed è datato 13/02/2020.

CONCLUSIONI

Il revisore ritiene che l'ente, a seguito dell'approvazione del regolamento sui controlli interni e della nomina dell'OIV e delle sue attestazioni, abbia garantito il pieno rispetto delle disposizioni e aspettative della legge in capo all'ente ma, contemporaneamente, ritiene difficoltosa la normale rintracciabilità degli atti nel sito. In materia di predisposizione e pubblicazione del piano e relazione sulla performance si rappresentano dubbi sulla validità degli atti emessi dalle Posizioni Organizzative quali soggetti con funzioni dirigenziali. Infatti, l'attribuzione delle funzioni dirigenziali alle Posizioni Organizzative a norma dell'art. 107 del TUEL, così come premesso nella delibera di giunta n. 37 del 16/05/2019, è preclusa dallo stesso art 107 che attribuisce la responsabilità in via esclusiva ai dirigenti, in relazione alle funzioni di correttezza, efficienza dei risultati della gestione etc. Le attribuzioni ai dirigenti, così come previsto dai diversi commi dello stesso art 107, possono essere derogate soltanto espressamente e ad opera di specifiche disposizioni legislative. Dopo questi chiarimenti si ritiene necessario un intervento motivato del signor sindaco che riassegni, alle Posizioni Organizzative, le funzioni dirigenziali ma secondo le prescrizioni dell'art. 109 comma 2. Le verifiche in materia di prevenzione della corruzione e della trasparenza hanno fatto rilevare un sostanziale rispetto delle disposizioni legislative.

Il verbale viene dichiarato chiuso alle ore 18,30 del giorno 22/03/2021.

Sassari 22/03/2021

