



Prot. 00025/2023

## **Relazione sui controlli interni al 31/12/2022**

### **1. Finalità della relazione**

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, che il legislatore ha inteso incrementare, consolidando in particolare le modalità di presidio sull'attività amministrativa.

Il controllo di regolarità amministrativa è finalizzato a garantire: la legittimità (l'immunità degli atti da vizi o cause di nullità, che ne possano compromettere l'esistenza, la validità o l'efficacia), la regolarità (l'adozione degli atti nel rispetto dei principi, delle disposizioni e delle regole generali che presiedono la gestione del procedimento amministrativo), la correttezza dell'attività amministrativa (il rispetto delle regole e dei criteri che presiedono le tecniche di redazione degli atti amministrativi).

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:

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

Il controllo di regolarità amministrativa si svolge nel rispetto del principio di esclusività della responsabilità dirigenziale e di autotutela.

### **2. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile all'interno del sistema dei controlli interni**

I controlli di regolarità amministrativa e contabile si inseriscono nel sistema integrato dei controlli interni che va letto, progettato, programmato e applicato secondo i principi e le disposizioni sulla trasparenza, di cui costituisce uno dei pilastri portanti.

Non bisogna, poi, dimenticare che il sistema dei controlli (andando a verificare 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.

### **3. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile dell'Unione dei Comuni Gallura**

L'articolo 147-bis ha sottoposto a 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" (articolo 147-bis, comma 2 del D.Lgs. 267/2000).

Questa Amministrazione si è tempestivamente dotata di un Regolamento sui Controlli Interni adottato con delibera di Consiglio nr. 1 del 08.02.2013.



**Il controllo di regolarità amministrativa.** L'art. 2 del suddetto regolamento definisce come effettuare il controllo di regolarità amministrativa suddividendolo nella fase preventiva e nella fase successiva: nella fase preventiva il controllo si applica alle deliberazioni, alle determinazioni e, più in generale, a tutti i provvedimenti amministrativi: esso si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica.

Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi il controllo è svolto dal Segretario, che si avvale della struttura nominata con proprio atto, sulle determinazioni ed in particolare sulle determinazioni a contrarre. Il controllo di regolarità amministrativa successivo ha gli stessi contenuti previsti dal controllo di regolarità amministrativa nella fase preventiva.

**Il controllo di regolarità contabile.** L'art. 3 del regolamento sui controlli interni dell'Unione prevede che il controllo di regolarità contabile sia svolto dal responsabile finanziario e si concretizza nel visto sulle determinazioni e nel parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione che producono, anche indirettamente, conseguenze finanziarie e/o patrimoniali sull'ente.

Le suddette fasi di controllo terminano con la predisposizione di un rapporto semestrale che viene trasmesso ai responsabili, al Nucleo di Valutazione, al Revisore dei conti, al Presidente, alla Giunta ed al Consiglio.

#### **4. Controllo attività secondo semestre 2022**

Tutto ciò premesso, il Segretario Generale, in conformità dei succitati artt. 2 e 3 del Regolamento sui Controlli Interni, ha proceduto al controllo dei seguenti atti amministrativi ed attesta quanto segue:

- nel periodo 01.07.2022 – 31.12.2022 risultano adottate:
  - n. 11 deliberazioni di Giunta dell'Unione;
  - n. 04 deliberazioni di Consiglio dell'Unione;
  - n. 61 determinazioni del Direttore Generale dell'Unione dei Comuni Gallura;

Richiamata la relazione, protocollo nr. 483 del 04.07.2022, con la quale è stato effettuato il controllo sugli atti adottati nel periodo dal 01.01.2022 al 30.06.2022, i attesta che nel corso dell'anno 2022 sono state state adottate:

- n. 14 deliberazioni di Giunta dell'Unione;
- n. 07 deliberazioni di Consiglio dell'Unione;
- n. 122 determinazioni del Direttore Generale dell'Unione dei Comuni Gallura;

nelle quali non sono state riscontrate illegittimità o vizi di procedura.

La presente relazione, ai sensi dell'art. 147 bis - comma 3 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 2, comma 6, del Regolamento sui Controlli Interni, viene trasmessa al Presidente, alla Giunta, al Consiglio, al Nucleo di Valutazione e al Revisore dei Conti.

Arzachena, 11.01.2023

Il Segretario e Direttore Generale  
Dr.ssa Barbara Pini

Responsabile Istruttoria:  
Dr.ssa Lorella Vallarino

Relazione sui controlli interni al 31/12/2022

Pag. 2 di 2