

# COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

---

## **Controllo successivo di regolarità amministrativa**

**Verbale numero 01 (rif. ATTI 2° semestre 2023)**

**(articolo 147-bis comma 2 del TUEL)**

**del 31/01/2023**

**Il Segretario Comunale**

### **RICHIAMATI:**

- il comma 1 dell'articolo 147 del decreto legislativo 18 agosto 2000 numero 267 (TUEL) e smi per il quale: *"gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa"*;
- i commi 2 e 3 dell'articolo 147-bis del TUEL: *"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"*;
- il vigente regolamento comunale dei controlli interni ed in particolare l'art. 7;

### **RITENUTO:**

- che l'estrazione a sorte dei provvedimenti adottati nel periodo di riferimento (secondo semestre del 2023) suddivisi per categoria, è avvenuta usando il generatore casuale e gratuito di numeri disponibile sul sito internet della Regione Emilia Romagna <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/default.aspx> (agli atti in ufficio), delle seguenti tipologie di atti: determinazioni; Ordinanze, Permessi di costruire, Scritture private e concessioni cimiteriali, atti di gestione delle entrate e uscite;

- di determinare i seguenti standard di riferimento predeterminati:

- Atti irregolari:

L'irregolarità dell'atto si verifica quando la difformità rispetto allo schema legale astratto è di così poca rilevanza da non poter essere ritenuta causa di annullabilità. L'irregolarità è sempre sanabile.

- Atti annullabili:

Ai sensi dell'articolo 21-*octies*, comma 1, della legge 241/1990 *"è annullabile il provvedimento amministrativo adottato in violazione di legge o viziato da eccesso di potere o da incompetenza"*.

Si rammenta che il comma 2 del suddetto articolo 21-*octies* dispone: *"Non è annullabile il provvedimento adottato in violazione di norme sul procedimento o sulla forma degli atti qualora, per la natura vincolata del"*

*provvedimento, sia palese che il suo contenuto dispositivo non avrebbe potuto essere diverso da quello in concreto adottato. Il provvedimento amministrativo non è comunque annullabile per mancata comunicazione dell'avvio del procedimento qualora l'amministrazione dimostri in giudizio che il contenuto del provvedimento non avrebbe potuto essere diverso da quello in concreto adottato'.*

Mentre il successivo articolo 21-nonies: "*1. Il provvedimento amministrativo illegittimo ai sensi dell'articolo 21-octies può essere annullato d'ufficio, sussistendone le ragioni di interesse pubblico, entro un termine ragionevole e tenendo conto degli interessi dei destinatari e dei controinteressati, dall'organo che lo ha emanato, ovvero da altro organo previsto dalla legge.*

*2. È fatta salva la possibilità di convalida del provvedimento annullabile, sussistendone le ragioni di interesse pubblico ed entro un termine ragionevole'.*

- Atti nulli:

Ai sensi dell'articolo 21-septies, comma 1, della legge 241/1990 "*è nullo il provvedimento amministrativo che manca degli elementi essenziali, che è viziato da difetto assoluto di attribuzione, che è stato adottato in violazione o elusione del giudicato, nonché negli altri casi espressamente previsti dalla legge'.* L'atto nullo deve considerarsi giuridicamente inesistente e non può essere convalidato. La nullità può essere fatta valere da chiunque in qualunque tempo.

**VISTE** le Circolari RGS del 14 ottobre 2021 N.21 "*Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Trasmissione delle Istruzioni Tecniche per la selezione dei progetti PNRR*" e del 10/02/2022 N. 9 "*Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Trasmissione delle Istruzioni tecniche per la redazione dei sistemi di gestione e controllo delle amministrazioni centrali titolari di interventi del PNRR*", con relativi Allegati tecnici, che dettano disposizioni vincolanti anche per le amministrazioni attuatrici degli interventi, ovvero per gli Enti locali attuatori di progetti PNRR/PNC;

**VISTA** la Circolare RGS N. 30/2022, recante "*Circolare sulle procedure di controllo e rendicontazione delle misure PNRR*" cui sono allegate le "*Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori*" predisposte dal MEF – RGS, che dettaglia ulteriormente le disposizioni necessarie a consentire l'assolvimento tempestivo delle verifiche su tutti gli atti di gestione adottati dal comune in qualità di soggetto attuatore del PNRR, tra cui:

- a) la corretta perimetrazione contabile in entrata ed in uscita in coerenza al DM 11.10.2021;
- b) la presenza del CUP oltre che del CIG;
- c) il rispetto, nell'ambito delle procedure di affidamento, dei principi trasversali previsti dal Regolamento n. 241/2021 (parità di genere, protezione e valorizzazione dei giovani, superamento dei divari territoriali);
- d) la verifica delle dichiarazioni sostitutive di atto notorio in merito all'assenza di conflitti di interesse e situazioni di incompatibilità;
- e) la presenza di documentazione utile all'individuazione del titolare effettivo del soggetto esecutore dell'intervento;
- f) il rispetto del principio del divieto del doppio finanziamento.

**VALUTATO** di effettuare un controllo a campione del 50% sulle determinazioni afferenti progetti PNRR nel quale verrà verificato:

- a) la presenza del CUP;
- b) la presenza nella determina a contrarre e nei suoi allegati del rispetto dei principi trasversali previsti dal Regolamento n. 241/2021 (parità di genere, protezione e valorizzazione dei giovani, superamento dei



371	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
376	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
382	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
391	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
394	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
407	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
408	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Ord. n. 26	SI	Verifica pubblic. Amm. trasp	SI	SI	SI	SI	Rif. RUP	SI	SI
18	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
32									
Conc. n. 36	SI	Verifica pubblic. Amm. trasp	SI	SI	SI	SI	Rif. RUP	SI	SI
2	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
6	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
21	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Perm. n. 1	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
1	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Scritt. n. 0	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Spese 464	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
14	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
71	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
110	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
210	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
252	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
271	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

281	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
334	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
345	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
387	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Entrate 924	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
27	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
141	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
218	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
418	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
501	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
539	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
560	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
664	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
687	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
771	SI	No obbligo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

### CONTROLLI PNRR

Ai fini del PNRR è stata controllata la determina con numero 229 perché è stata estratta la prima delle 3 determine. Si dà atto delle seguenti risultanze:

**Atto sorteggiato: DET. settoriale 229 del 10/07/2023 – PRESA D'ATTO MODIFICA CIG**

Non controllata perché nel sistema di autorganizzazione dei controlli interni, non ha nessuno degli elementi che sono stati previsti nel controllo

Copia del presente viene data notizia mediante pubblicazione sulla sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale dell'Ente.

Brugnato, 08/02/2024

Il Segretario comunale  
Dr. Luigi Perrone