



COMUNE DI ALTAMURA

F.zza Municipio n.1 – 70022 Altamura (BA)
Città Metropolitana di BARI
UFFICIO DEL SEGRETARIO GENERALE

REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI D.C.C. N.7/2013 - CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE DEL SEGRETARIO GENERALE .

DIRETTIVA ORGANIZZATIVA DEL SEGRETARIO GENERALE N.1 PER L'ANNO 2018 – DISPOSIZIONI

IL SEGRETARIO GENERALE

Premesso

- che con Direttiva Segretariale n. 1/2016 veniva nominata dal Segretario Generale dell'Ente uscente la nuova Struttura di Staff chiamata a svolgere le funzioni di Internal Auditing, secondo le disposizioni contenute nel Regolamento approvato con deliberazione di C.C. n. 7/2013 sotto la direzione del Segretario Generale, essendo il precedente atto organizzativo ormai risalente, integrata con Direttiva del Segretario n. 2/2016 e n. 1/2017;

Constatato pertanto che il controllo interno per l'anno 2017 ha riguardato oltre che su tre macrocategorie di atti dirigenziali anche i seguenti atti ovvero:

- 1) Determinazioni dirigenziali di impegno di spesa;
- 2) Atti di liquidazione di spesa dei Dirigenti;
- 3) Mandati di pagamento;
riguarderà ovviamente a conferma:
- 4) Contratti rogati in forma pubblica-amministrativa e scritture private autenticate;
- 5) Ordinanze dirigenziali;
- 6) Decreti dirigenziali;
- 7) Titoli Abilitativi dell'Edilizia Privata quali Permessi di costruire ed autorizzazioni e concessioni edilizie nella forma di Scia/Dia/Condoni edilizi;
- 8) Autorizzazioni commerciali nella forma di Scia/ Suap/Sue;
- 9) Contratti individuali di lavoro;
- 10) Convenzioni in forma pubblica e/o autenticata;

Evidenziato inoltre che è intenzione dello scrivente Segretario Generale estendere il controllo di regolarità successiva amministrativo e contabile anche per l'anno 2018, ai profili di legittimità della spesa ai sensi dell'art. 191 TUEL e della verifica della congruità delle prestazioni in fase di liquidazione ex art. 184 TUEL, della verifica della eventuali spese correnti liquidate oltre il 31/12 dell'anno di assunzione del formale impegno di spesa da parte dei competenti Uffici responsabili di spesa e finanziario, fuori dall'ipotesi

legittima di pagamenti effettuati a valere su residui passivi, ed alla verifica dell'esecuzione dei provvedimenti consiliari in materia di debiti fuori bilancio da parte dell'Avvocatura comunale, e dell'avvenuto monitoraggio in corso di anno della spesa per i servizi legali da parte dei Dirigenti del Servizio Avvocatura e del Servizio Finanziario in ordine al rispetto del fondo di ammortamento spese legali di natura obbligatoria alla stregua del D.Lgs. n. 11872011 e s.m.i., oltre che riguardare la conformità degli atti gestionali dei Dirigenti ai principi contenuti nel nuovo Codice dei contratti e delle concessioni di cui al D.Lgs. n. 50/2016 e successivi decreti correttivi e Linee Guida ANAC intervenute in materia, alla disciplina anticorruzione e trasparenza, costituendo il suddetto controllo al tempo stesso strumento di verifica incrociato delle misure presenti nel PTPCT 2018 – 2020 approvato con D.G.C.n. 9 del 31 gennaio 2018;

Acclarato che

in linea con la recente giurisprudenza contabile (Deliberazione Corte dei Conti Umbria n. 15 del 24 gennaio 2018), che raccomanda che la selezione delle tecniche di campionamento sia effettuata tenendo conto anche dei criteri fissati a livello internazionale (ISA 530, ISSAI 1530), onde evitare l'utilizzo di tecniche di natura non statistica e non probabilistica, richiamato nell'alveo della Deliberazione Sezione delle Autonomie, n.28/2014, si stabilisce anche per il 2018 che la metodologia di scelta casuale degli atti da sottoporre a controllo, nella misura del 10% mensile, avverrà mediante sistema informatico ed algoritmo, predisposto dall'Ing. Valentino, Responsabile del CED, il quale provvederà ad aggiornare mensilmente gli elenchi mensili digitali degli atti da sottoporre a controllo, che saranno estratti in seduta pubblica, alla presenza di tutti i componenti dell'Audit per l'attuazione della Trasparenza;

Constatato che la tecnica di campionamento seguita da ora in poi sarà di tipo probabilistico, caratterizzata da campionamento casuale semplice, con sorteggio. Il campionamento casuale semplice è di tipo stratificato – random, i cui sotto campioni corrispondono a provvedimenti significativi appartenenti ad aree a rischio, abbandonando una tecnica di campionamento non probabilistico a scelta ragionata;

Evidenziato che, al fine di garantire da una parte il rispetto dei principi di campionamento fissati dalla Corte dei Conti e dall'altra il rispetto della disciplina recata nel Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza del Comune di Altamura approvato con D.G.C.n. 9 del 31 gennaio 2018, il controllo si estenderà, a discrezione del Segretario Generale, su provvedimenti che, pur non avendo raggiunto il numero sufficiente percentuale per far scattare la verifica, siano considerati oggetto di area di rischio. Di tanto se ne darà atto nel verbale, senza motivazione alcuna a cura del Segretario Generale, avuto riguardo alla natura dei documenti ed alla capacità degli stessi di registrare, con ragionevole attendibilità, i fenomeni più rilevanti della gestione.

Precisato, altresì, che:

Il Segretario Generale, si riserva , per acquisire chiarimenti e/o per approfondimenti istruttori , le audizioni direttamente in Audit dei Funzionari estensori e/o dei RUP in ordine ai provvedimenti sottoposti al controllo o dei Responsabili del procedimento , nonché di chiedere eventuali chiarimenti in forma scritta direttamente ai Dirigenti e di esercitare in merito tutti i poteri contemplati dal vigente Regolamento Comunale, di cui all'art. 8 comma 1 lett.b) del Regolamento approvato con D.C.C.n. 7/2013;

Reputato opportuno stabilire, con il presente atto organizzativo, all'indomani della Deliberazione Sez. Controllo Puglia n. 45/VSGC/2017 relativa al Comune di Altamura, la necessità di garantire il controllo sugli atti di liquidazione ma in misura percentuale inferiore al 10%, stabilendo pertanto che verrà sorteggiato un solo atto per Settore per ogni mese, allo scopo di concentrare l'attenzione su provvedimenti dirigenziali esposti ad un diverso rischio di gestione, al pari della estensione della verifica sui contratti rogati non in forma pubblica amministrativa, stante il controllo preventivo di legittimità all'atto del rogito sugli atti aventi forma pubblica amministrativa da parte dello scrivente Segretario Generale;

Tutto ciò premesso, quale Direttiva per l'anno 2018 per le attività relative ai controlli successivi di regolarità amministrativo contabile, in attuazione della vigente disciplina recata nel Regolamento attuativo dei controlli interni approvato con D.C.C.n. 7/2013 e della recente giurisprudenza contabile indicata nell'alveo della Deliberazione n. 28/2014 Sezione Autonomie e della Delibera della Corte dei Conti Sez. Controllo Umbria n. 15 del 24 gennaio 2018

DISPONE

- 1) La premessa costituisce parte integrante e sostanziale e si ha qui richiamata per essere specificamente approvata.
- 2) Di approvare il seguente provvedimento quale Direttiva per l'anno 2018, relativa agli atti da sottoporre a controllo ed alle unità di personale facenti parte, prevedendo che in linea di continuità con il passato e con le esperienze amministrative dello scorso anno, nell'ambito delle attività di estrazione e verifica di controllo successivo di regolarità amministrativa, verranno sottoposti a controllo, oltre innovativamente agli atti di liquidazione di spesa dei Dirigenti anche i mandati di pagamento nonché i contratti individuali di lavoro, le convenzioni in forma pubblica amministrativa o le scritture autenticate stipulate dal Comune di Altamura.
- 3) Di dare atto che gli atti sottoposti a controllo vengano sottoposti nei limiti del 10% per ogni tipologia di atto, ai sensi dell'art. 12 comma 4 del Regolamento vigente sui controlli interni adottato con D.C.C.n. 7/2013;
- 4) Di stabilire che, in attuazione della recente giurisprudenza contabile recata nell'alveo della Deliberazione n. 28/2014 Sezione Autonomie e della Delibera

della Corte dei Conti Sez. Controllo Umbria n. 15 del 24 gennaio 2018, la selezione degli atti avverrà mediante sistema informatico ed algoritmo, predisposto dall'Ing. Valentino, Responsabile del CED, il quale provvederà ad aggiornare mensilmente gli elenchi mensili digitali degli atti da sottoporre a controllo, che saranno estratti in seduta pubblica, alla presenza di tutti i componenti dell'Audit per l'attuazione della Trasparenza. Si evidenzia che la tecnica di campionamento è di tipo probabilistico, caratterizzata da campionamento casuale semplice, con sorteggio. Il campionamento casuale semplice è di tipo stratificato – random, i cui sotto campioni corrispondono a provvedimenti significativi appartenenti ad aree a rischio, abbandonando una tecnica di campionamento non probabilistico a scelta ragionata.

5) Di disporre altresì che, al fine di garantire da una parte il rispetto dei principi di campionamento fissati dalla Corte dei Conti e dall'altra il rispetto della disciplina recata nel Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza del Comune di Altamura approvato con D.G.C.n. 9 del 31 gennaio 2018, il controllo si estenderà, a discrezione del Segretario Generale, su provvedimenti che, pur non avendo raggiunto il numero sufficiente percentuale per far scattare la verifica, siano considerati oggetto di area di rischio. Di tanto se ne darà atto nel verbale, senza motivazione alcuna a cura del Segretario Generale, avuto riguardo alla natura dei documenti ed alla capacità degli stessi di registrare, con ragionevole attendibilità, i fenomeni più rilevanti della gestione.

6) Evidenziare che il controllo di regolarità successivo amministrativo e contabile si estenderà ai profili di legittimità della spesa e della verifica della congruità delle prestazioni nella fase di liquidazione della verifica della eventuale spesa corrente liquidata oltre l'anno di competenza, fuori dall'ipotesi legittima dell'imputazione a residui passivi, da parte dei competenti Uffici proponente e finanziario, ai principi contenuti nel nuovo Codice dei contratti e delle concessioni di cui al D.Lgs. n. 50/2016 e successivi decreti correttivi e Linee Guida ANAC intervenute in materia, alla disciplina anticorruzione e trasparenza, costituendo il suddetto controllo al tempo stesso strumento di verifica incrociato delle misure presenti nel PTPCT 2018 – 2020 approvato con D.G.C.n. 9/2018;

7) Stabilire pertanto, per l'anno 2018, gli atti che verranno sottoposti a controllo e segnatamente:

- a) Determinazioni dirigenziali di impegno di spesa distinte per ogni Settore;
- b) Determinazioni di liquidazione di spesa dei Dirigenti, distinte per ogni settore (una per Settore)
- c) Mandati di pagamento;
- d) Contratti rogati non in forma pubblica-amministrativa e scritture private autenticate;
- e) Ordinanze dirigenziali;
- f) Titoli Abilitativi dell'Edilizia Privata quali Permessi di costruire ed

autorizzazioni edilizie nella forma di Scia/Dia/Condoni edilizi;

g) Autorizzazioni commerciali nella forma di Scia/ Suap/Sue;

h) Contratti individuali di lavoro;

i) Convenzioni in forma pubblica ed autenticata

allo scopo di dare attuazione alle prescrizioni contenute nella Deliberazione Sez. Controllo Puglia n. 45/VSGC/2017 che ha rilevato un numero preponderante degli atti di liquidazione a fronte del numero più esiguo di atti dirigenziali a maggior rischio gestionale, con estensione agli atti rogati non in forma pubblica amministrativa ed esclusione per quelli rogati in forma pubblica, stante il preventivo controllo all'atto del rogito da parte del Segretario Generale.

8) Di confermare, per l'anno 2018, la composizione dell'Internal Auditing così formata:

1. Segretario Generale : Dott.ssa Antonella Fiore

2. Segretario verbalizzante della Commissione: Dott. Nicola Dimitri Maria Porcari;

3. Referenti I Settore: Dott.ssa Maria Picerno e Sig. Marcello Marvulli;

4. Referente II Settore: Dott.ssa Caterina Pepe;

5. Referente III Settore: Geom. Tommaso Chiaromonte;

6. Referenti IV Settore: Dott.ssa Caterina Incampo e Dott.ssa Maria Tritto;

7. Referente V Settore: Sig.ra Anna Indrio;

8. Referente VI Settore: Arch. Caterina Natale;

9. Referente informatico - Ing. Nicola Valentino Capo Servizio CED per la metodologia di estrazione e compilazione degli elenchi mensili degli atti da sottoporre a controllo.

9) Di notificare , a mezzo pec, la presente nuova disposizione organizzativa quale Direttiva per l'anno 2018, al Sindaco, a tutti i Dirigenti ed a tutti i dipendenti individuati facenti parte della Struttura di Internal Auditing, nonché ai componenti dell'Organo di Revisione contabile.

10) Di stabilire che del presente provvedimento se ne darà atto in sede di Relazione annuale dell'RPCT adottata entro il termine di legge ai sensi dell'art. 1 comma 14 cpv della L.190/2012.

11) Di disporre la pubblicazione della presente Direttiva annuale 2018 nella Sezione Amministrazione Trasparente/Disposizioni generali/Atti Generali/Atti amministrativi generali, per il tramite del Servizio CED.

Altamura, 7 febbraio 2018

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott.ssa Antonella FIORE

