



CITTA' di ALTAMURA
Città Metropolitana di Bari

ALL.N.1

UNITA' CONTROLLI INTERNI
Istituito con D.C.C.n. 7/2013

REFERTO I SEMESTRE 2021
ART. 2 COMMA 5 E 13 D.C.C. N. 7/2013

La presente relazione, adottata dal Segretario Generale in esecuzione dei principi recati nell'alveo degli art.147 e seguenti del Tuel, articoli 2 comma 5 e 13 della D.C.C.n.7/2013 ed attuativo dell'obiettivo di performance n. 09.01.04.02 recante *"l'avvio delle attività anno 2021, con adozione di Direttiva funzionale per l'anno in corso"*, dà atto delle attività espletate in seno al controllo successivo di regolarità amministrativo- contabile e degli esiti del controllo interno.

Il presente Report riguarda il periodo temporale relativo al primo semestre 2021 per cui le risultanze terranno conto delle valutazioni e dei rilievi effettuati dallo scrivente Segretario Generale relativamente ai mesi che vanno da gennaio 2021 a giugno 2021.

Le attività di internal Auditing sono state svolte avvalendosi della disciplina recata nell'alveo della Direttiva Annuale del Vice Segretario Generale Ten.Col.Avv. Maiullari, diramata nell'anno 2021- prot.gen.n.43985 del 26 maggio 2021-che fissa i principi oggetto di verifica per l'anno 2021, gli atti da verificare, i dipendenti facenti parte del Gruppo di lavoro, in linea di continuità con quanto fatto in passato.

Nel merito, si rappresenta che in linea di continuità con quanto stabilito all'indomani della Delibera della Corte dei Conti n. 45/2017, questo Ente ha migliorato le tecniche di campionamento degli atti, avvalendosi di un sistema 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.

Per quanto concerne i dipendenti facenti della Struttura di Audit essi sono stati designati dai Dirigenti di Settore nelle persone di :

- 1.Segretario Generale p.t.: Presidente
- 2.Referenti I Settore: Dott.ssa Maria Picerno
- 3.Referente II Settore: Dott.ssa Caterina Pepe;
- 4.Referente III Settore: Geom. Tommaso Chiaromonte;
- 5.Referenti IV Settore: Dott.ssa Caterina Incampo e Dott.ssa Rossella Quinto
- 6.Referente V Settore: Sovr. Capo Anna Indrio;
- 7.Referente VI Settore: Ing. Giovanni Mele;
- 8.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. Segretario della Commissione: Dott. Nicola Dimitri Maria Porcari;

I dipendenti del IV Settore e VI Settore- dott.ssa Quinto e ing. Mele- sostituiscono quelli uscenti in ragione di esigenze manifestate dai Dirigenti, così come del pari il referente Marvulli del I Settore, che è transitato nel IV Settore in via definitiva.

Di conseguenza, le richieste del NIV di riformare in parte qua il Gruppo di lavoro sono state soddisfatte.

La forma del controllo successivo deve assolvere alla funzione di acquisire elementi di sufficiente certezza sulla correttezza e regolarità delle procedure e delle attività svolte in relazione a tre profili:

-in relazione alla conformità ai principi anche contabili dell'ordinamento, degli Enti Locali alla legislazione vigente in materia, allo statuto ed ai regolamenti;

-in relazione alla modalità di redazione dell'atto, secondo standard predefiniti;

- in relazione all'osservanza della normativa anticorruzione di cui al PTPCT adottato dal Comune di Altamura con D.G.C.n. n. 22/2021, come si è avuto modo di evidenziare sopra.

Svolge la sua funzione propria se la verifica è effettuata nei termini del Regolamento- su base mensile- laddove è evidente che la sua funzione è svilita quando la verifica non avvenga nel rispetto di siffatta calendarizzazione.

E' stato un lavoro effettuato in modo intensivo considerato che occorre procedere alla verifica degli atti, sia precedenti al proprio arrivo in Comune – avvenuto il 17 agosto- ed al periodo feriale che ha interessato l'Ente fino ai primi giorni di settembre 2021 sia a quelli successivi.

Al fine di garantire poi la tutela contro il Covid, vi sono state sessioni dedicate di Settore anche per fare il punto preciso sullo stato degli atti.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa, oltre a garantire legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, è uno strumento di assistenza rivolto ai responsabili dei Settori nell'assunzione degli atti e provvedimenti di competenza ai sensi dell'art. 107 del D. Lgs. 267/00.

I principi a cui si è uniformata la sottoscritta nella verifica degli atti sono stati:

- 1) Rispetto dei tempi del procedimento ai sensi dell'art. 1 comma 28 della L.190/2012, anche al fine di procedere alle eventuali modifiche rinvenienti dalla ricognizione dei procedimenti volte ad avviare la riduzione dei tempi ex art. 12 L.120/2020.
- 2) Rispetto dell'ordine cronologico per i procedimenti ad istanza di parte;
- 3) Congruità della motivazione del provvedimento ai sensi dell'art. 3 della L. 241/90;
- 4) Rispetto della disciplina privacy in ottemperanza al GDPR ed al decreto attuativo n. 101/2018;

- 5) Rispetto della disciplina in materia di Trasparenza amministrativa, indicata nell'alveo del dlgs 97/2016 e della Delibera Anac n. 1310/2016;
- 6) Attestazione da parte del Rup (in premessa) e del Dirigente (nel dispositivo) della insussistenza del conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della L.241/90 e della Misura M6bis del PTPCT 2021- 2023 approvato con D.G.C.n.22 del 30 marzo 2021;
- 7) Verifica del rispetto delle Misure anticorruzione recate nel Piano anticorruzione vigente;

Di intesa con il Dirigente del Servizio Finanziario ed in virtu' di una mancata previsione regolamentare oggi presente, è stato deciso di soprassedere dalla verifica del punto sub 8) relativo a *“Verifica dei profili di compatibilità dei pagamenti con gli stanziamenti di cassa del Bilancio e con le regole di finanza pubblica in materia di “pareggio di bilancio”, ai sensi dell'art. 183 comma 8 del Tuel, introdotte dai commi 707 e seguenti dell'art. 1 della L.208/2015 che verranno rendicontati con Report del Referente della Ragioneria all'atto della verifica mensile”*.

In senso innovativo invece il Dirigente del II Settore produce agli atti del verbale l'indice di tempestività dei pagamenti su base trimestrale, già pubblicato sul sito nella Sezione Amministrazione Trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione/Indicatore di tempestività dei pagamenti/indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti.

Le raccomandazioni adottate all'esito dei controlli hanno avuto la funzione di operare un miglioramento delle tecniche redazionali ed alla qualità degli atti nonché in diversi casi di rilevare i casi di ritardo del procedimento al fine ricondurli ai tempi previsti dalla normativa vigente, salvo le ipotesi in cui gli stessi fossero affetti da vizi di legge (nessun caso).

Nel periodo considerato l'internal auditing si è riunito 15 volte e precisamente (in ordine cronologico di svolgimento delle sedute) :

Sorteggio atti

18 giugno 2021: Sorteggio atti I trimestre

20 settembre 2021: Sorteggio atti II trimestre

Verifiche I trimestre

7 settembre 2021: Verifica I Settore – I trimestre

8 settembre 2021: Verifica VI Settore- I Trimestre

8 settembre 2021: Verifica IV Settore- I trimestre

15 settembre 2021: Verifica IV Settore- I trimestre

16 settembre 2021: Verifica III Settore- I trimestre

17 settembre 2021: Verifica II Settore- I trimestre

17 settembre 2021: Verifica IV Settore- I trimestre

Verifiche II trimestre

21 settembre 2021: Verifica V Settore- II Trimestre

20 settembre 2021: Verifica II Settore- II trimestre

22 settembre 2021: Verifica I Settore – II trimestre

29 settembre 2021: Verifica IV Settore- II trimestre

1 ottobre 2021: Verifica III Settore- II trimestre

1 ottobre 2021: Verifica VI Settore- II Trimestre

Nel corso delle riunioni sono stati sorteggiati complessivamente n. **217** atti secondo la seguente ripartizione:

82 Determinazioni, 79 Atti di liquidazione, 0 contratti di lavoro, 56 Atti urbanistici,

Le criticità riscontrate sono sfociate in raccomandazioni che hanno riguardato i seguenti aspetti:

- Mancanza della declaratoria di assenza di conflitto di interessi richiamata dalla Misura MG 6 del vigente PTPCT 2021-2023 da parte di Dirigente ovvero del Rup resa sotto forma di attestazione.
- Attestazione di assenza di conflitto di interesse resa in forma congiunta e non disgiunta;

- Mancato rispetto dei tempi del procedimento rilevato in seno agli atti di liquidazione, in via generalizzata, soprattutto per alcuni Servizi.
- Mancata protocollazione degli atti- soprattutto le fatture- e omessa indicazione in seno all'atto di liquidazione che ha impedito di fatto di effettuare la verifica sui tempi del procedimento.
- Assenza di chiarezza espositiva di alcuni atti per i quali il Segretario Generale scrivente ha raccomandato al Dirigente competente di richiedere una maggiore chiarezza espositiva affinché le determine dirigenziali fossero immediatamente comprensibili anche ai cittadini.
- Rivisitazione dell'ordine cronologico dei fatti e delle fasi del procedimento.
- Erronea indicazione della normativa soprattutto in materia di contabilità;

Conseguentemente, all'atto della trasmissione dei rilievi confluiti nei verbali di settori è stato richiesto ai Dirigenti di conformare l'azione amministrativa alle raccomandazioni formulate in seno all'Audit, raccomandando, laddove eccepito, il rispetto dei tempi del procedimento e di liquidazione delle fatture.

All'atto della ultimazione di tutte le sedute, sono state portate a conoscenza dei Dirigenti le risultanze con comunicazioni riservate e chiara indicazione del tipo di raccomandazione formulata, con invito ovviamente ad evitare il procrastinarsi dell'errore per il futuro.

Questo avviene in ottemperanza al regolamento, allo scopo di chiedere chiarimenti ovvero indurli ad una successiva regolarizzazione e/o conformazione dell'attività gestionale dirigenziale alle raccomandazioni effettuate.

In questo verbale non si dà atto dei riscontri dei Dirigenti ma si è constatato nei controlli di settembre ed ottobre 2021, effettuati contestualmente alla redazione della presente relazione, di un importante adeguamento ai rilievi formulati.

Relativamente all'anno 2021 non sono state adottate determinazioni interpretative in quanto non sono state ritenute necessarie dallo scrivente Segretario Generale all'atto della formulazione delle raccomandazioni né sono state formulate richieste di modifica e/o revoca degli atti.

E' del tutto evidente che il metodo adottato nell'espletamento di tale tipologia di controllo è improntato ad una logica di tipo collaborativo e non ispettivo; obiettivo ultimo anche di questa forma di controllo è l'incremento del tasso di legalità e di funzionalità dell'azione amministrativa, stante l'autonomo ed esclusivo potere di determinazione rientrante nelle competenze dei Dirigenti ai sensi dell'art. 107 del Tuel.

Tali finalità si perseguono attraverso un'attività periodica di analisi, di monitoraggio dei provvedimenti assunti nell'ambito dell'amministrazione per valutare le criticità strutturali e quelle contingenti, per individuare i margini di semplificazione di atti e provvedimenti, pur nella garanzia della sussistenza degli elementi essenziali per la loro produttività degli effetti giuridici.

In ordine agli atti estratti, il Segretario Generale, a cui compete la direzione del controllo in parola, ha proceduto a verificare l'esistenza di eventuali patologie dell'atto o problematiche riscontrate ad ampio raggio, che nel periodo che ci interessa non sono state riscontrate.

La finalità delle segnalazioni è quella di far assurgere detti rilievi a direttive di conformazione, affinché i Dirigenti di Settore interessati, disponendo di feed back diretti dell'attività di controllo espletato dal Segretario Generale, possono trarre spunti ed indicazioni operative utili per il futuro.

Conclusioni

Attraverso le attività effettuate, al netto dei rilievi e delle raccomandazioni sopra riportate, si è rilevato un generalizzato rispetto della disciplina di legge.

Si assiste, in linea tendenziale generale, al rispetto delle norme di legittimità ed al rispetto degli standards amministrativi, in relazione ovviamente ai soli atti sottoposti a controllo, all'esito della estrazione.

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott.ssa Valentina LA VECCHIA