



COMUNE DI ALTAMURA

P.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 VICE SEGRETARIO GENERALE N.1
PER L'ANNO 2021 –
DISPOSIZIONI***

IL VICE SEGRETARIO GENERALE

DCS n. 72/2018

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;

Constatato che ad oggi non è stato ancora nominato il Segretario Generale ma risulta imprescindibile adottare una Direttiva funzionale per l'anno 2021, al fine di avviare i successivi controlli;

Evidenziato inoltre che è intenzione dello scrivente Vice Segretario Generale, estendere il controllo di regolarità successiva amministrativo e contabile per l'anno 2021 ai seguenti profili di legittimità, di seguito indicati:

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;

8) 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.

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 – di tipo casuale semplice stratificato random- sia effettuata tenendo conto anche dei criteri fissati a livello internazionale (ISA 530, ISSAI 1530), si stabilisce anche per il 2021 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;

Precisato, altresì, che:

Il Segretario Generale, si riserva, al fine di 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;

Tutto ciò premesso, quale Direttiva per l'anno 2021 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, lo scrivente, anche nella qualità di RPCT dell'Ente giusta decreto sindacale n. 15 del 17 marzo 2021

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 2021, relativa agli atti da sottoporre a controllo ed alle unità di personale facenti parte, prevedendo che in linea di continuità con il passato, nell'ambito delle attività di estrazione e verifica di controllo successivo di regolarità amministrativa, verranno sottoposti a controllo i seguenti atti nella misura 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 ovvero:

- a) Determinazioni dirigenziali di impegno di spesa;
- b) Atti di liquidazione di spesa dei Dirigenti unitamente ai mandati di pagamento.
- c) Provvedimenti urbanistici quali PDC, Scia, Sue Scia, Suap Scia, Sue Pdc, Suap ordinario, Condonò edilizio.
- d) Scritture private non autenticate.
- e) Contratti individuali di lavoro.

3) 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.

4) **Evidenziare** che è intenzione dello scrivente Vice Segretario Generale, nominato con Decreto sindacale n. 72/2018, estendere il controllo di regolarità successiva amministrativo e contabile per l'anno 2021, ai seguenti profili di legittimità e segnatamente:

a) Rispetto dei tempi del procedimento ai sensi dell'art. 1 comma 28 della L.190/2012 e dei principi contenuti nella L.241/90, anche al fine di procedere alle eventuali modifiche rinvenienti dalla ricognizione dei procedimenti per la riduzione dei tempi ex art. 12 L.120/2020.

b) Rispetto dell'ordine cronologico per i procedimenti ad istanza di parte;

c) Congruità della motivazione del provvedimento ai sensi dell'art. 3 della L. 241/90;

d) Rispetto della disciplina privacy in ottemperanza al GDPR ed al decreto attuativo n. 101/2018;

e) Rispetto della disciplina in materia di Trasparenza amministrativa, indicata nell'alveo del dlgs 97/2016 e della Delibera Anac n. 1310/2016;

f) 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;

g) verifica del rispetto delle Misure anticorruzione recate nel Piano anticorruzione vigente;

h) 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.

5) Di confermare, per l'anno 2021 la composizione dell'Internal Auditing così formata:

1.Segretario Generale o suo Vice :

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

3.Referenti I Settore: Dott.ssa Maria Picerno

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

5.Referente III Settore: Geom. Tommaso Chiaromonte;

6.Referenti IV Settore: Dott.ssa Caterina Incampo e Rag. Marcello Marvulli

- 7.Referente V Settore: Sovr.Capo Anna Indrio;*
8.Referente VI Settore: Ing. Giovanni Mele
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.

6) Di stabilire che la presente Direttiva è integrata di diritto all'esito dell'approvazione da parte di Anac entro il 31 gennaio di ogni anno della Direttiva programmatica annuale, in ossequio all'art. 3 comma 4 del Regolamento di vigilanza, ad oggi non ancora deliberata.

7) Di disporre che, per tutto l'anno 2021, qualora in ottemperanza della Delibera della Corte dei Conti n. 18/2020 non sarà possibile svolgere le attività da remoto, i lavori relativi al sorteggio degli atti si svolgeranno in presenza con tutti i referenti presso la Sala Consiliare e nel rispetto delle Misure anticovid, garantendo il dovuto distanziamento sociale, con obbligo di firma per i referenti dell'Audit del verbale di sorteggio degli atti. Al contrario, invece, le attività di verifica si svolgeranno a rotazione con sessioni dedicate nell'ufficio del Segretario Generale, alla presenza di quest'ultimo o del suo Vice, del Referente del Settore i cui atti sono da sottoporre a verifica e del segretario verbalizzante, mentre le successive raccomandazioni/rilievi da inviare ai Dirigenti saranno adottate unicamente dal Segretario Generale o dal suo Vice, trattandosi di atti monocratici.

8) Di notificare , a mezzo pec, la presente nuova disposizione organizzativa quale Direttiva per l'anno 2021, alla Sindaca, a tutti i Dirigenti, ai dipendenti individuati facenti parte della Struttura di Internal Auditing, nonché ai componenti dell'Organo di Revisione contabile ed al NIV per opportuna conoscenza.

9) 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, relativamente all'anno 2021.

10) Di disporre la pubblicazione della presente Direttiva annuale 2021 nella Sezione Amministrazione Trasparente/Disposizioni generali/Atti Generali/Atti amministrativi generali.

Altamura, 26 maggio 2021

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
f.to Ten.Col. Avv. Michele Maiullari