



**CITTÀ DI ALTAMURA**  
Città Metropolitana di Bari

N. 23 del registro

## **Deliberazione Giunta Comunale**

**Oggetto: REPORT INFRANNUALE DEL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVO CONTABILE DEL SEGRETARIO GENERALE II SEMESTRE 2023. PRESA D'ATTO**

L'anno 2024 il giorno 1 del mese di Marzo, con inizio alle ore 11.45 ed in prosieguo di seduta nella Casa Comunale, si è riunita la Giunta Comunale.

**Presiede il SINDACO Prof. Vitantonio PETRONELLA.**

**Sono presenti:**

<b>Prof. Vitantonio PETRONELLA</b>	<b>SINDACO</b>	<b>SI</b>
<b>Pasquale CRAPUZZO</b>	<b>Assessore</b>	<b>SI</b>
<b>Lucia DIELE</b>	<b>Assessore</b>	<b>SI</b>
<b>Tommaso LORUSSO</b>	<b>Assessore</b>	<b>SI</b>
<b>Leonardo MARTINELLI</b>	<b>Assessore</b>	<b>SI</b>
<b>Angela MIGLIONICO</b>	<b>Vice Sindaco</b>	<b>SI</b>
<b>Michele MIRGALDI</b>	<b>Assessore</b>	<b>SI</b>
<b>Cecilia TAFUNI</b>	<b>Assessore</b>	<b>SI</b>

**Risultano quindi presenti n. 8 componenti della Giunta Comunale e assenti n. 0.**

**Partecipa il Segretario Generale Avv. Milena MAGGIO.**

**Il Presidente, constatata la legalità dell'adunanza, sottopone alla Giunta Comunale la trattazione dell'argomento sopra indicato.**

**L'Assessore alle Attività istituzionali la dott.ssa Cecilia Tafuni, sulla base dell'istruttoria condotta dall'Ufficio del Segretario Generale**

### **RIFERISCE**

#### **Premesso**

- con deliberazione di C.C. n. 7 del 18.04.2013 il Comune di Altamura, in esecuzione del D.L. 174/2012, convertito dalla L. 213/2012, ha provveduto ad approvare apposito “Regolamento sui controlli interni” che al capo II artt 7 e 8 disciplina, rispettivamente, il controllo preventivo e il controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile;

- con deliberazione della Corte dei Conti Sezioni Autonomie n.2/2024 sono state adottate le “Linee guida e relativo questionario per le relazioni annuali del sindaco dei comuni con popolazione superiore ai 15000 abitanti, del sindaco delle città metropolitane e del presidente delle province sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli anni 2022-2023 (art. 148 del D.lgs.18 agosto 2000 n. 267 che dispone ... “la necessità di indicare per ciascuna tipologia di controlli il numero di report ufficializzati nell'anno da delibere di Giunta o di Consiglio”;

- l'art. 13 “Regolamento sui controlli interni”, così come modificato con delibera commissariale n. 45 del 07/03/2023, dispone che “*Gli esiti mensili del controllo successivo di regolarità amministrativa sono oggetto di un Referto annuale. Il Referto è sottoposto alla Giunta Comunale, che ne prende atto sotto forma di apposita deliberazione, ed è successivamente trasmesso ai Dirigenti, al Collegio dei Revisori dei Conti ed al Nucleo Interno di valutazione. E' pubblicato in Amministrazione Trasparente*”;

**Dato atto che**, sebbene quanto disposto dal suindicato Regolamento in ordine al Referto Annuale, con delibera di Giunta Comunale n. 37 del 31/09/2023 è stata approvata la relazione sui controlli interni relativamente al primo semestre dell'anno 2023.

**Ritenuto** opportuno, che l'Organo Esecutivo prenda atto ufficialmente dell'allegato report avente ad oggetto “*la relazione infrannuale del controllo successivo di regolarità amministrativo contabile del Segretario Generale relativa al II semestre 2023*”, valutando ed esplicitando nel deliberato eventuali azioni correttive da porre in essere. Ciò al fine garantire l'adeguatezza delle rilevazioni da parte della Magistratura Contabile.

**Dato atto** che in data 9 febbraio 2024, giusta prot.gen. 15430 del 12 febbraio 2024 protocollo generale è stata inviata alle parti interessate la relazione infrannuale relativa al II semestre 2023, in ottemperanza agli artt 2, comma 5 e 13 del Regolamento.

**Evidenziato** che la presa d'atto delle risultanze consente, al contempo, all'Organo esecutivo di constatare la sussistenza di un sistema generalizzato di controlli interni, al fine di evitare di incorrere nelle sanzioni previste dall'art 148, comma 4, TUEL.

### **LA GIUNTA COMUNALE**

**Udita** e fatta propria la relazione dell'Assessore alle Attività istituzionali la dott.ssa Cecilia Tafuni, sulla base dell'istruttoria condotta dall'Ufficio del Segretario Generale

**Ritenuto** di provvedere in conformità;

**Visto** il D.Lgs 267/2000;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visti** i vigenti regolamenti comunali;

**Dato atto** che ai sensi dell'art 49, comma 1, TUEL il presente provvedimento non comporta oneri finanziari diretti o indiretti né incide sul patrimonio dell'Ente;

**Visto** il parere favorevole espresso sul presente provvedimento, ai sensi e per gli effetti dell'art 49, comma 1, TUEL in ordine alla sola regolarità tecnica dal Segretario Generale Avv. Milena Maggio: “*Parere favorevole*”.

All'unanimità dei voti espressi dagli Assessori presenti, la Giunta Comunale;

### DELIBERA

⌚ Di dare atto che la premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento che si intende integralmente riportata.

⌚ Di prendere atto del “*Report infrannuale del controllo successivo di regolarità amministrativo contabile del Segretario Generale II semestre 2023*” predisposto dall'ufficio del Segretario Generale, redatto ai sensi degli artt 147 e 196 TUEL, come modificato dal DL 174/2012, nonché dal regolamento sui controlli interni approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 18.04.2013 e modificato con Delibera del Commissario Straordinario n. 45 del 07/03/2023, allegato alla presente delibera quale parte integrante e sostanziale (**all. n.1**).

⌚ Di specificare, ai sensi dell'art 49, comma 1, TUEL che il presente provvedimento non comporta oneri finanziari diretti o indiretti né incide sul patrimonio dell'Ente e pertanto non necessita di parere di regolarità contabile.

⌚ Di dare atto che dei contenuti del presente report si terrà conto in seno alla Relazione Annuale del Sindaco dell'anno 2023.

⌚ Di disporre la pubblicazione del Report del controllo interno – Report infrannuale II semestre 2023 – nella sezione amministrazione trasparente/controlli, ove già non pubblicato, e di trasmetterlo, altresì, al NIV ed al Collegio dei Revisori, demandando l'adempimento al segretario verbalizzante dei controlli interni.



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2024 / 20**

Ufficio Proponente: **Segretario Generale**

Oggetto: **REPORT INFRANNUALE DEL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVO CONTABILE DEL SEGRETARIO GENERALE II SEMESTRE 2023. PRESA D'ATTO**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Segretario Generale)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 23/02/2024

Il Responsabile di Settore

Milena Maggio

## Parere Contabile

RAGIONERIA

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere -----.

Sintesi parere: Parere Non Necessario

Data 23/02/2024

Responsabile del Servizio Finanziario

Milena Maggio

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto nei modi di legge.

Il Segretario Generale  
f.to

Il Presidente  
f.to

**VISTO PER LA CONFERMA DEI PARERI DI REGOLARITÀ TECNICA  
E CONTABILE, AI SENSI DELL'ART. 49, COMMA 1° DEL D.LGS.  
18.8.2000 n° 267.**

Il Dirigente del Servizio  
f.to

Il Dirigente del Servizio  
Finanziario  
f.to

N°..... *reg. pubb.*

Il Servizio Segreteria, visti gli atti d'ufficio,

**ATTESTA**

che la presente deliberazione:

- viene affissa all'Albo Pretorio On Line dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ per 15 giorni consecutivi come prescritto dall'art. 124, I° comma, del T.U.E.L. approvato con il D.Lgs. 18.8.2000, n. 267.

*Altamura*, .....  
f.to Il messo comunale

**IL FUNZIONARIO**  
f.to

Il Servizio Segreteria, visti gli atti d'ufficio,

**ATTESTA**

che la presente deliberazione:

è stata dichiarata immediatamente eseguibile;

è divenuta esecutiva il ..... decorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

*Altamura*, .....

**IL FUNZIONARIO**  
f.to



**CITTA' di ALTAMURA**  
**Città Metropolitana di Bari**

**UNITA' CONTROLLI INTERNI**

**Istituito con D.C.C.n. 7/2013 modificato con Delibera Commissariale n. 45/2023**

**Preg.mo SINDACO**

Prof. Vitantonio PETRONELLA

**Ai Sigg.ri ASSESSORI**

**Al Sig. Presidente del Consiglio**

**Ai Sigg.ri Componenti NIV**

**Ai Sigg.ri Componenti REVISORI**

**Loro Pec**

**OGGETTO: RELAZIONE INFRANNUALE AI SENSI DELL'ART. 2 COMMA 5  
REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI ADOTTATO CON D.C.C. N. 7/2013 E  
SUCCESSIVA MODIFICA D.C.S. N. 45/2023- RISULTANZE DEL CONTROLLO  
SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO CONTABILE DEL  
SEGRETARIO GENERALE – ANNO 2023- II SEMESTRE 2023**

Con riferimento all'oggetto sopra indicato, lo scrivente Segretario Generale, nominato con decreto sindacale n. 61 del 2 ottobre 2023, in attuazione delle disposizioni contenute nell'alveo dell'art. 2 comma 5 e dell'art. 13 del Regolamento attuativo dei controlli interni, approvato con Delibera del Commissario Straordinario n. 45/2023, espone quanto segue.

Si premette che, sebbene l'art. 13 del suddetto Regolamento, così come modificato, preveda che gli esiti del controllo successivo di regolarità amministrativa siano oggetto di un Referto Annuale, il presente Report si attiene esclusivamente al secondo semestre 2023, stante l'avvenuta approvazione, con delibera di Giunta Comunale n. 37 del 21/09/2023, della relazione sui controlli interni relativamente al primo semestre dell'anno 2023.

Il controllo di regolarità amministrativo contabile è stato effettuato per il periodo luglio - settembre 2023 dal Segretario Generale uscente, dott.ssa Antonella Fiore, ed a seguire dallo scrivente Segretario Generale per le successive mensilità.

Nel merito, si rappresenta che in linea con quanto stabilito nella 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, 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. Tanto è disciplinato nella Direttiva annuale.

In linea di continuità con le modalità di controllo già in essere, le attività di internal Auditing sono state svolte avvalendosi della disciplina recata nell'alveo delle Direttive organizzative del controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile per l'anno 2023 di seguito indicate:

- Direttiva n. 1/2023 a firma del Vice Segretario Generale dott. Luca Nicoletti, trasmessa con nota prot. n. 17689 del 21/02/2023, contenente la metodologia e criteri del controllo, la tipologia degli atti,

la modalità di selezione degli stessi e i componenti del Gruppo di lavoro dell'Internal Auditing, a cui si fa rinvio pubblicata in Amministrazione Trasparente al seguente link:

[https://www.comune.altamura.ba.it/images/prot\\_17689\\_DIRETTIVA\\_ORGANIZZATIVA\\_AUDIT\\_2023.pdf](https://www.comune.altamura.ba.it/images/prot_17689_DIRETTIVA_ORGANIZZATIVA_AUDIT_2023.pdf)

- Direttiva n. 2/2023 a firma del Segretario Generale dott. ssa Antonella Fiore, trasmessa con nota prot. n. 91793 del 29/09/2023, di modifica dei componenti del Gruppo di lavoro dell'Internal Auditing, a cui si fa rinvio pubblicata in Amministrazione Trasparente al seguente link:

[https://www.comune.altamura.ba.it/images/direttiva\\_organizzativa\\_del\\_segretario\\_generale\\_n\\_1\\_2\\_023\\_modifica.pdf](https://www.comune.altamura.ba.it/images/direttiva_organizzativa_del_segretario_generale_n_1_2_023_modifica.pdf)

Nello specifico la Struttura di Audit risulta essere così composta:

1. Presidente: Segretario Generale Avv. Milena Maggio;
2. Segretario Verbalizzante: Dott.ssa Letizia Di Lena;
3. Referenti I Settore: Dott. Carlo Moramarco;
4. Referente II Settore: Dott.ssa Caterina Pepe;
5. Referente III Settore: Geom. Tommaso Chiaromonte e dott.ssa Gabriella Loizzo;
6. Referenti IV Settore: Dott.ssa Caterina Incampo e Dott.ssa Eleonora Caforio;
7. Referente V Settore: Isp. Sup. Anna Indrio;
8. Referente VI Settore: dott.ssa Gessica Cucco e Rag. Marinella Nicoletti;
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, per la sola fase di sorteggio.

La dipendente con funzioni di segretario verbalizzante, dott.ssa Letizia Di Lena sostituisce la collega dott.ssa Giulia Macella giusta disposizione segretariale prot. n. 91231 del 27/09/2023.

La dipendente del VI Settore - dott.ssa Gessica Cucco - sostituisce l'ing. Mele in ragione di esigenze manifestate dal Dirigente di settore (prot. n. +6881 del 12/10/2023).

Il controllo successivo assolve alla funzione di acquisire elementi atti a verificare la correttezza e la regolarità delle procedure e delle attività svolte in relazione ai seguenti indicatori:

- regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi;
- affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
- rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale;
- conformità al programma di mandato, P.E.G., atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne;
- rispetto della disciplina recata nel Piano di prevenzione Corruzione e Trasparenza.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa, oltre a garantire legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, è anche 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.

A decorrere dall'anno 2023, con l'adozione della Direttiva n. 1/ 2023 e del nuovo Regolamento sui controlli interni, in adeguamento agli orientamenti della Corte dei conti segnalati dal NIV, è stata introdotta la specifica verifica del raggiungimento dei milestones (traguardi) e dei targets (obiettivi) relativi ai provvedimenti adottati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, nella misura di un provvedimento per ogni mensilità, in ossequio ai principi contenuti nel PNA approvato con Delibera ANAC n. 7 del 17.01.2023. Il controllo è iniziato sugli atti di settembre giusta D.G. n. 28 del 07/09/2023.

La verifica degli atti, selezionati su base mensile nella misura di un atto per i provvedimenti urbanistici e i provvedimenti adottati nell'ambito del PNRR e, per le altre tipologie di atti, con algoritmo del 10%, è stata effettuata sulla base dei seguenti profili di legittimità di seguito elencati:

1. Rispetto dei tempi del procedimento ai sensi dell'art 2 L. 241/1990;
2. Rispetto dell'ordine cronologico per i procedimenti ad istanza di parte;

3. Congruità della motivazione ai sensi dell'art 3 L. 241/90;
4. Rispetto della disciplina in materia di Trasparenza amministrativa;
5. Attestazione da parte del RUP o del Responsabile del Procedimento (in premessa) e del Dirigente (in dispositivo) della insussistenza del conflitto di interessi, ai sensi dell'art 6 bis della L. 241/90 e della Misura M6bis del PTPCT 2022-2024 approvato con DGC n. 48 del 13/04/2022;
6. Verifica del raggiungimento dei milestone (traguardi) e dei targets (obiettivi), con specifico riferimento ai provvedimenti adottati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Le raccomandazioni adottate hanno assolto alla funzione di operare un miglioramento delle tecniche redazionali e della qualità degli atti, salvo le ipotesi in cui gli stessi siano affetti da vizi di legge, per le quali, trattandosi di rilievo, è stata prevista la richiesta di chiarimenti al Dirigente.

Nel periodo considerato l'internal auditing si è riunito 13 volte e precisamente (in ordine cronologico di svolgimento delle sedute, ovvero:

- 15 settembre 2023, 27 e 29 settembre 2023, 4 ottobre 2023, 6 ottobre e 9 ottobre 2023, 8 novembre 2023, 21 novembre 2023, 7 dicembre 2023, 20 dicembre 2023, 5 gennaio 2024, 8 gennaio 2024, 12 gennaio 2024.

### **Sorteggio e Controllo atti**

Nel corso delle riunioni del II semestre Anno 2023 sono stati sorteggiati e controllati complessivamente n. **269** atti secondo la seguente ripartizione:

- n. 38 atti per il mese di luglio 2023, così distinti:

15 Determinazioni, 2 Determina PNRR, 16 Atti di liquidazione, // contratti di lavoro, 5 Atti urbanistici, // Scritture Private Autenticate.

da cui sono scaturiti n // rilievi e n. 4 raccomandazioni.

- n. 26 atti per il mese di agosto 2023, così distinti:

14 Determinazioni, 1 Determina PNRR, 9 Atti di liquidazione, // contratti di lavoro, 2 Atti urbanistici, // Scritture Private Autenticate.

da cui sono scaturiti n 1 rilievi e n. //raccomandazioni.

- n. 40 atti per il mese di settembre 2023, così distinti:

20 Determinazioni, 1 Determina PNRR, 11 Atti di liquidazione, 2 contratti di lavoro, 5 Atti urbanistici, 1 Scrittura Privata Autenticata.

da cui sono scaturiti n. 4 rilievi (di cui n. 3 non riscontrati da parte del Dirigente competente) e n. 1 suggerimento.

- n. 37 atti per il mese di ottobre 2023, così distinti:

14 Determinazioni, 1 Determina PNRR, 14 Atti di liquidazione, 2 contratti di lavoro, 5 Atti urbanistici, 1 Scrittura Privata Autenticata.

da cui non sono state riscontrate anomalie, pertanto nessun rilievo/ raccomandazioni.

- n. 44 atti per il mese di novembre 2023, così distinti:

21 Determinazioni, 1 Determina PNRR, 16 Atti di liquidazione, // contratti di lavoro, 5 Atti urbanistici, 1 Scrittura Privata Autenticata.

da cui non sono state riscontrate anomalie, pertanto nessun rilievo/ raccomandazioni.

- n. 44 atti per il mese di dicembre 2023, così distinti:

23 Determinazioni, 1 Determina PNRR, 12 Atti di liquidazione, 2 contratti di lavoro, 5 Atti urbanistici, 1 Scrittura Privata Autenticata.

da cui sono scaturiti n. 1 rilievo e n. 2 raccomandazioni, n. 2 richieste di chiarimenti.

Si precisa che per le attività dell'anno 2023 le criticità riscontrate sono sfociate in raccomandazioni e rilievi di forma e di sostanza che hanno riguardato i seguenti aspetti:

- Mancato rispetto dei tempi del procedimento, rilevato in particolar modo in seno agli atti di liquidazione;
- Mancata pubblicazione nella Sezione Amministrazione Trasparente, oltreché all'Albo Pretorio del Comune, dei permessi di costruire;



- Slittamento dei termini di aggiudicazione dei lavori in determinazioni PNRR e sfioramento della percentuale del 2% prevista per l'incentivazione del personale;
- irregolarità formale nella redazione di 2 contratti di lavoro per non conformità alla tipologia contrattuale da assumere;
- Mancata indicazione del decreto sindacale di nomina del Dirigente e /o ogni altra fonte di legge richiamata nell'atto;
- Non corretta indicazione del termine di validità del DURC allegato al provvedimento;
- Assenza di chiarezza espositiva di alcuni atti per i quali il Segretario Generale scrivente ha raccomandato al Dirigente (del IV Settore) di richiedere una maggiore precisazione dei tempi di ultimazione dell'istruttoria, onde consentire una più completa verifica dei tempi di pagamento e di conclusione del procedimento.

I sopra citati rilievi sono stati formulati dal Segretario Generale uscente, dott.ssa Antonella Fiore, limitatamente agli atti relativi ai mesi di luglio-agosto e settembre 2023, e dalla scrivente per le successive mensilità.

Con la trasmissione dei rilievi e delle raccomandazioni formulate, in ottemperanza alle disposizioni regolamentari, è stato richiesto ai Dirigenti di conformare l'azione amministrativa, allo scopo di acquisire chiarimenti e/o successive regolarizzazioni e conformazioni dell'attività gestionale dirigenziale a quanto segnalato.

Nel semestre considerato sono pervenuti i seguenti riscontri:

- Dirigente IV Settore nota pg 96703/2023 relativamente a n. 2 contratti di lavoro;
- Dirigente VI Settore nota pg 96527/2023 relativamente alla D.D. n. 1398/2023.

### **Conclusioni**

Alla luce di quanto sopra esposto, al netto dei rilievi e delle raccomandazioni riportate, si è rilevato un generalizzato rispetto della disciplina di legge che nel tempo è andato migliorando.

In linea di continuità con le risultanze del primo semestre, si rileva che quasi tutti i settori raggiungono picchi di virtuosità nella completezza degli atti. E' quindi evidente che il metodo adottato è improntato ad una logica di tipo collaborativo e non ispettivo; ciò al fine di incrementare il tasso di legalità e di funzionalità dell'azione amministrativa.

La presente relazione, conclusiva dell'anno 2023, è stata redatta con la collaborazione della Dott.ssa Letizia Di Lena, facente parte dello staff del Segretario Generale nonché segretario verbalizzante dell'Audit interno.

Nel momento in cui si sta relazionando, è stata già adottata la Direttiva funzionale n.1/2024, resa nota ai componenti dell'Audit e pubblicata nella seguente sezione:

[https://www.comune.altamura.ba.it/images/direttiva\\_organizzativa\\_del\\_segretario\\_generale\\_trasparenza\\_2204.pdf](https://www.comune.altamura.ba.it/images/direttiva_organizzativa_del_segretario_generale_trasparenza_2204.pdf)

La relazione sarà oggetto, come per il primo semestre, di presa d'atto da parte della Giunta comunale, in linea con le indicazioni del Referto sui controlli interni della Corte dei Conti.

Tanto per quanto di stretta competenza, nell'ambito dei poteri riconosciuti dal Regolamento sui controlli interni.

Distinti saluti.

Altamura, **09.02.2024**

### **Il segretario verbalizzante controlli interni**

f.to dott.ssa Letizia Di Lena

**IL SEGRETARIO GENERALE**

f.to Avv. Milena MAGGIO