



CITTÀ DI ALTAMURA
Città Metropolitana di Bari

N. 37 del registro

Deliberazione Giunta Comunale

Oggetto: RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI I SEMESTRE 2023.PRESA D'ATTO

L'anno 2023 il giorno 21 del mese di Settembre, con inizio alle ore 12.30 ed in prosieguo di seduta nella Casa Comunale , si è riunita la Giunta Comunale.

Presiede il Sindaco Prof. Vitantonio PETRONELLA.

Sono presenti:

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

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

Partecipa il Vice Segretario Generale Dott. Luca NICOLETTI.

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 CHE

- 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 sez. 19/Sez Aut/2020 INPR del 07.10.2020 sono state adottate “le linee guida per il referto annuale del Sindaco per i Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti e del Presidente della Città Metropolitana e della Provincia sul funzionamento del sistema dei controlli interni ai sensi dell'art 148 D.Lgs 267/2000” che dispone ... “la necessità di indicare per ciascuna tipologia di controlli il numero di reporto ufficializzati nell'anno da delibere di Giunta o di Consiglio”;
- è opportuno, pur in assenza di una esplicita previsione normativa e/o regolamentare, 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 I 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.

VISTA l'assegnazione degli obiettivi provvisori, adottati con DCP n. 28 del 15.02.2023.

DATO ATTO che in data 06.09.2022, protocollo generale n.83583, è stata inviata alle parti interessate, in ottemperanza agli artt 2, comma 5 e 13 del Regolamento, la relazione infrannuale relativa al I semestre 2023.

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 “*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 I semestre 2023” predisposto dall'ufficio del Segretario Generale Dott.ssa Antonella Fiore, 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, 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 della Sindaca dell'anno 2023.
- Di disporre la pubblicazione del Report del controllo interno – Report infrannuale I semestre 2023 – nella sezione amministrazione trasparente/controlli.

Con successiva e separata votazione, con voti unanimi, espressi nei modi di legge anche ai fini dell'immediata eseguibilità

DELIBERA

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art 134, comma 4, TUEL.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2023 / 85**

Ufficio Proponente: **GABINETTO**

Oggetto: **RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI I SEMESTRE 2023.PRESA D'ATTO**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (GABINETTO)

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 19/09/2023

Il Responsabile di Settore
dott.ssa Antonella Fiore

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 19/09/2023

Responsabile del Servizio Finanziario
dott.ssa Antonella Fiore

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

Il Vice 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

Gent.mi
SINDACO
ASSESSORI COMUNALI
PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
COMPONENTI DEL NIV
COMPONENTI COLLEGIO DEI REVISORI

Oggetto: “Relazione infrannuale ai sensi dell'art 2, comma 5, regolamento sui controlli interni adottato con D.C.C. n. 7/2013 – Risultanze del controllo successivo di regolarità amministrativo contabile del Segretario Generale, anno 2023 – I Semestre”

Con riferimento all'oggetto innanzi specificato il Segretario Generale, nominato con decreto del Commissario Prefettizio n. 30 del 21 marzo 2023, ai sensi degli artt 2, comma 5, e 13 del Regolamento attuativo dei controlli interni, espone quanto di seguito specificato.

Si premette che il presente Report concerne il primo semestre 2023, tenuto conto della direttiva organizzativa per l'anno 2023 avente ad oggetto le linee guida nella verifica, la tipologia di atti da verificare e i dipendenti facenti parte del gruppo di lavoro, acquisita al protocollo generale dell'ente al n. 17689 del 21.02.2022, in continuità con quanto già espletato negli anni precedenti.

Preliminarmente, si evidenzia che in adesione alla deliberazione della Corte dei Conti n. 45/2017, l'Ente ha migliorato le tecniche di campionamento degli atti, avvalendosi di un sistema probabilistico di sorteggio casuale degli atti da assoggettare a verifica.

Segnatamente, il sistema di scelta casuale degli atti nella misura del 10% mensile avviene, in seduta pubblica, mediante sistema informatico e algoritmo, all'uopo predisposto, alla presenza del Segretario Generale e del segretario verbalizzante.

Con riferimento agli atti da sottoporre a controllo e i relativi criteri, si cita la Direttiva Annuale n. 1/2023 del Vicesegretario Generale, che in questa sede si intende integralmente richiamata, pubblicata nella sezione Amministrazione Trasparente, al seguente link:

https://comune.altamura.ba.it/images/prot_17689_DIRETTIVA_ORGANIZZATIVA_AUDIT_2023.pdf

Per quanto concerne i dipendenti facenti parte della struttura Audit, la cui designazione è contenuta nella Direttiva n. 1/2023 acquisita al protocollo n. 17689 del 21.02.2023.

Nello specifico la composizione dell'Internal Auditing risulta così formata:

1. Presidente: Segretario Generale Dott.ssa Antonella FIORE;
2. Segretario della Commissione: Dott.ssa Giulia MACELLA;
3. Referente 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. Referente IV Settore: Dott.ssa Caterina INCAMPO e Dott.ssa Eleonora CAFORIO;
7. Referente V Settore: Isp. Sup. Anna INDRIO;
8. Referente VI Settore: Ing. Giovanni MELE o, in alternativa, 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.

Il controllo successivo assolve alla funzione di acquisire elementi atti a verificare la correttezza e la regolarità delle procedure in relazione a tre profili: conformità ai principi amministrativi e contabili dell'ordinamento, conformità alla legislazione vigente in materia, allo statuto e ai regolamenti; conformità agli standard di redazione degli atti; conformità alla normativa anticorruzione.

Si evidenzia, altresì, che il controllo successivo di regolarità amministrativa, oltre ad assolvere e garantire il rispetto del principio di buona amministrazione - nelle sue declinazioni di efficienza, efficacia ed economicità – costituisce uno strumento di assistenza rivolto ai Responsabili di Settore nell'adozione degli atti e dei provvedimenti di competenza, ai sensi dell'art 107 D.Lgs. 267/2000.

La verifica degli atti, selezionati con algoritmo nella misura del 10% mensile, è informata ai principi di seguito elencati:

1. rispetto dei tempi del procedimento, ex art 1, comma 28, L. 190/2012 donde apportare, se del caso, le opportune modifiche tese all'attuazione della riduzione dei tempi procedurali ex art 12 L. 120/2020;
2. rispetto dell'ordine cronologico per i procedimenti su istanza di parte;
3. congruità ed esaustività della motivazione, ex art 3 L. 241/1990;

4. rispetto della disciplina privacy in ottemperanza al GDPR e al decreto attuativo n. 101/2018;
5. rispetto e attuazione del principio di trasparenza amministrativa, in ossequio al D.Lgs 97/2016 e alla Delibera ANAC n. 1310/2016;
6. dichiarazione da parte del RUP (nella parte in premessa) e del Dirigente (nella parte dispositiva) della insussistenza di qualsivoglia forma di conflitto di interesse con l'atto adottando, ai sensi dell'art 6 bis L. 241/1990 e della Misura M6bis del PCPCT 2021-2023 approvata con DGC n. 22/2021;
7. rispetto delle misure anticorruzione recate dal Piano anticorruzione vigente.

Le misure medio tempore adottate hanno assolto alla funzione di operare un miglioramento delle tecniche redazionali e della qualità degli atti, fatte salve le fattispecie in cui sono state sollevate eccezioni che si sono concretizzate in rilievi con richiesta di chiarimenti e di raccomandazione.

La presente relazione con riferimento al periodo considerato ha visto riunire l'internal auditing **9 volte** e, segnatamente:

gennaio e febbraio 2023:	2 sedute (di cui 1 di sorteggio);
marzo 2023:	2 sedute (di cui 1 di sorteggio);
aprile e maggio 2023:	2 sedute (di cui 1 di sorteggio);
giugno 2023:	3 sedute (di cui 1 di sorteggio).

Nel corso delle riunioni sono stati sorteggiati complessivamente n. **194** atti, di seguito specificati:

n. 38 atti per il mese di gennaio 2023 da cui sono scaturiti 0 rilievi/raccomandazioni.

Gli atti sorteggiati sono così distinti: 17 Determinazioni; 21 Atti di liquidazione e relativi mandati; 0 contratti di lavoro e 5 provvedimenti urbanistici.

n. 35 atti per il mese di febbraio 2023 da cui sono scaturiti 2 rilievi/raccomandazioni.

Gli atti sorteggiati sono così distinti: 17 Determinazioni; 13 Atti di liquidazione e relativi mandati; 0 contratti di lavoro e 5 provvedimenti urbanistici.

n. 76 atti per il mese di marzo 2023 da cui sono scaturiti 1 rilievi/raccomandazioni.

Gli atti sorteggiati sono così distinti: 20 Determinazioni; 14 Atti di liquidazione e relativi mandati; 2 contratti di lavoro, 5 scritture private e 5 provvedimenti urbanistici.

n. 35 atti per il mese di aprile 2023 da cui è scaturita 1 rilievi/raccomandazioni generale per tutti i settori.

Gli atti sorteggiati sono così distinti: 16 Determinazioni; 14 Atti di liquidazione e relativi mandati; 0 contratti di lavoro e 5 provvedimenti urbanistici.

n. 44 atti per il mese di maggio 2023 da cui sono scaturiti 2 rilievi/raccomandazioni.

Gli atti sorteggiati sono così distinti: 19 Determinazioni; 15 Atti di liquidazione e relativi mandati; 2 contratti di lavoro. 3 scritture private e 5 provvedimenti urbanistici.

n. 47 atti per il mese di giugno 2023 da cui sono scaturiti 2 rilievi/raccomandazioni.

Gli atti sorteggiati sono così distinti: 22 Determinazioni; 15 Atti di liquidazione e relativi mandati; 5 scritture private e 5 provvedimenti urbanistici.

Per quel che concerne il PNRR si è provveduto al sorteggio e alla verifica di n. 5 atti.

Sugli atti sorteggiati, riferiti: a M5C2 INV3.1; M5 C2 I2.1;M5C2I2.3; M5C2 INV. 2.3; MISS.2, COMP. C4, INV. 2.2; M5C2-I2.1 è stata richiesta relazione sullo stato di attuazione del finanziamento e del progetto PNRR, nonché il rispetto dei documenti caricati sulla piattaforma REGIS, sulla scorta delle indicazioni ministeriali.

Dalle verifiche effettuate sono emerse talune criticità, sfociate in rilievi di forma e sostanza, di seguito specificate:

1. irregolarità formali nella redazione degli atti con invito a migliorare la chiarezza espositiva al fine di rendere maggiormente intelligibili per i consociati i provvedimenti adottati;
2. mancato rispetto dei tempi del procedimento amministrativo ex L. 241/90;
3. mancato rispetto dei tempi del procedimento rilevato in seno ad atti di liquidazione.

I predetti rilievi, che nella realtà hanno natura di mere raccomandazioni, sono confluiti nei verbali dei singoli Settori, successivamente comunicati ai Dirigenti con nota riservata, allo scopo di chiedere chiarimenti ovvero indurli alla conformazione dell'azione amministrativa a quanto emerso in seno all'Audit.

Nel semestre considerato non sono pervenuti riscontri da parte dei Dirigenti, ancorchè nel corso delle verifiche effettuate si sia assistito ad un sensibile miglioramento dell'attività e degli atti che risultano regolarizzati in relazione ai target e alle raccomandazioni inoltrate, così come emerge dai verbali delle sedute successive.

Si evidenzia come l'approccio metodologico nell'attività di controllo risulti improntato ad una logica collaborativa e non ispettiva, affinché i rilievi sollevati possano costituire direttive di conformazione per i Dirigenti.

Ciò al fine di garantire un incremento della corretta funzionalità dell'azione amministrativa nell'ambito dell'autonomo potere di determinazione dirigenziale, ai sensi dell'art 170 D.Lgs 267/2000.

Tali finalità, declinazioni del più generale principio di legalità, vengono perseguite mediante un'attività periodica di analisi e monitoraggio dei provvedimenti adottati nell'esercizio delle funzioni amministrative, donde valutare le criticità strutturali e quelle contingenti e, conseguentemente, individuare margini per la semplificazione dei provvedimenti, seppur nella garanzia della sussistenza degli elementi essenziali.

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 che nel periodo che ci interessa non sono state riscontrate.

Conclusioni

Alla luce di quanto sopra esposto, al netto dei rilievi riportati, si attesta un generalizzato rispetto della disciplina di legge che nel tempo è andato migliorando.

Quasi tutti i settori, salvo in rari casi, raggiungono picchi di virtuosità nella completezza e nell'eshaustività formale e sostanziale degli atti.

La presente relazione sarà oggetto 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, 30 agosto 2023

Il segretario verbalizzante controlli interni
f.to Dott.ssa Giulia MACELLA

Il Segretario Generale
f.to Dott.ssa Antonella FIORE