



CITTÀ DI CARLENTINI

Libero Consorzio Comunale di Siracusa

SEGRETERIA GENERALE

ATTIVITÀ DI AUDIT

RELAZIONE FINALE ANNO 2020

PREMESSA

In premessa, si evidenzia che la presente relazione riprende, in parte, l'impianto espositivo della precedente redatta per l'anno 2019, mutuando alcuni degli argomenti oggetto di trattazione ed implementando principalmente la sezione afferente il "controllo successivo" degli atti prodotti ed approvati dall'Ente nel corso del 2020, non trascurando, altresì, la trattazione dei dettami normativi e la loro evoluzione, nonché l'attività procedimentale e regolamentare svolta nel precorso anno, al fine di ottemperare a quanto disposto dalla normativa vigente in materia di "controlli interni", "anticorruzione" e "trasparenza".

In materia di "controlli interni" appare doveroso fare esplicito richiamo all'[articolo 3 del D.L. n. 174/2012](#) che, convertito con modificazioni dalla [legge 7 dicembre 2012, n. 213](#), ha implementato il sistema preesistente, estendendo i controlli ad altre tipologie di controlli.

Tra i controlli enumerati nel citato art. 3 del D.L. n. 174/2012, il "*Controllo della qualità dei servizi*" erogati dall'Amministrazione, nonché la misurazione della qualità degli stessi risulta essere una funzione ormai fondamentale e strategica per le amministrazioni pubbliche, poiché consente di verificare il livello di efficienza ed efficacia di un servizio percepito dagli utenti, in un'ottica di riprogettazione e di miglioramento delle *performance*, sia organizzativa che individuale.

Per quanto sopra esplicitato, ai fini di una maggiore completezza espositiva, di seguito si richiamano i dettami normativi relativi alle materie oggetto di trattazione, volgendo particolare attenzione alle materie afferenti *pubblicità e trasparenza*, *accesso civico* (generalizzato e non), *protezione dei dati personali* (*Codice privacy*) in conformità al nuovo quadro normativo in materia di protezione dei dati introdotto dal [Regolamento \(UE\) n. 679/2016](#).

A tal fine, si ritiene doveroso richiamare l'attività svolta dal legislatore negli ultimi anni, che trova la sua concretezza con l'emanazione dei provvedimenti normativi afferenti le materie oggetto di trattazione.

Il legislatore, infatti, nel 2012 ha approvato la legge sulla prevenzione della corruzione, [Legge n. 190/12](#) “*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione*”, che prevede importanti modifiche dell'agire pubblico ed ha reso il dirigente maggiormente responsabile per i comportamenti di *maladministration* interni sia dell'organico amministrativo che degli Organi politici. Inoltre, nel 2013 ha poi inteso introdurre normative sulla trasparenza dell'attività amministrativa con il [Decreto Legislativo n. 33/13](#), mentre col [Decreto Legislativo n. 39/13](#) ha disciplinato le ipotesi di inconfiribilità e incompatibilità nell'attribuzione degli incarichi politici e amministrativi nelle amministrazioni.

In ultimo, il [Decreto legislativo 25 maggio 2016, n. 97](#) recante “*Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza*”, correttivo della legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, attua la delega di cui all'articolo 7 della [legge 7 agosto 2015, n. 124](#), recante “*Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle Amministrazioni Pubbliche*”, in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni. Nel suo complesso, il decreto legislativo è finalizzato a rafforzare la trasparenza amministrativa. A questo fine, da un lato, il provvedimento normativo si propone di favorire forme diffuse di controllo da parte dei Cittadini, anche adeguandosi a *standards* internazionali; dall'altro, introduce misure che consentono una più efficace azione di contrasto alle condotte illecite nelle pubbliche amministrazioni.

Il richiamato [D.lgs. n. 97 del 25/5/2016](#), in conformità all'art. 10 della Convenzione Europea per i diritti dell'uomo (CEDU) che classifica come diritto fondamentale accedere alle informazioni delle PP.AA. ed in analogia con gli ordinamenti aventi il “*Freedom of information act*” (FOIA), ha introdotto il diritto di chiunque di accedere a dati e documenti detenuti dalle Pubbliche Amministrazioni, *ulteriori* rispetto a quelli oggetto di pubblicazione obbligatoria, nel rispetto dei limiti relativi alla tutela di interessi giuridicamente rilevanti.

Per effetto delle superiori norme vengono quindi a coesistere tre modalità di esercizio del diritto di accesso:

1) **L'accesso documentale** agli atti ex art. 22 della Legge n. 241/90 consistente nel diritto dei richiedenti di prendere visione ed estrarre copia dei documenti amministrativi, in quanto direttamente e concretamente interessati, quali titolari di posizioni giuridiche rilevanti collegate al documento a cui si chiede l'accesso;

- 2) **L'accesso civico** o accesso civico semplice, già previsto dall'art. 5, c. 1, del D.lgs. n. 33/2013 nel testo originario, che chiunque può esercitare in assenza di una posizione giuridicamente rilevante ma limitato ai soli atti, dati, informazioni oggetto di pubblicazione obbligatoria sul sito istituzionale, di cui in risposta viene a sanarsi l'inosservanza con la pubblicazione;
- 3) **L'accesso civico generalizzato** introdotto dall'art. 5, c. 2, del D.lgs. n. 33/2013, definito come il diritto di chiunque di accedere ai dati ed ai documenti detenuti dalla P.A., *ulteriori* rispetto a quelli oggetto di pubblicazione obbligatoria, con i limiti e le esclusioni introdotti dal D.lgs. n. 97/2016 (artt. 5-bis e 5-ter del D.lgs. n. 33/2013).

Nel tempo si è passati da un accesso documentale o procedimentale, di cui alla [legge n. 241/1990](#), esercitabile dagli individui che vantano una posizione soggettiva giuridicamente rilevante e che presentano un interesse diretto, concreto e attuale; al [decreto legislativo n. 33/2013](#) (cd. Decreto trasparenza), che ha introdotto un *accesso civico* di portata generale, previsto all'art. 5, il quale esplica la trasparenza in funzione di una "accessibilità totale" alle informazioni per le quali è prevista la pubblicazione, senza la necessaria sussistenza dei suddetti requisiti.

L'innovazione radicale ha però riguardato l'introduzione nel nostro ordinamento *dell'accesso civico generalizzato*, disciplinato dal [d.lgs. n. 97/2016](#), che modifica il decreto trasparenza, equivalente al FOIA, *Freedom of Information Act*, di origine statunitense. Tale tipo di accesso consente a chiunque di accedere a tutti i dati e ai documenti detenuti dalle amministrazioni con i soli, ovvi, limiti legali.

Spostare il baricentro della trasparenza dal diritto di accesso documentale alla pubblicazione *on-line*, fino ad arrivare all'accessibilità totale, significa porsi in antitesi rispetto alla riservatezza dei dati contenuti nei documenti e nelle informazioni oggetto di pubblicazione obbligatoria da parte delle amministrazioni. È lo stesso art. 5-bis del decreto trasparenza che prova a cercare un punto di equilibrio tra la "finalità di rilevante interesse pubblico" della trasparenza con il *rispetto della finalità pubblica* (di pari rilevanza) della *protezione dei dati personali degli individui*.

La regola della generale accessibilità è temperata dalla previsione di eccezioni poste a tutela di interessi pubblici e privati che possono subire un pregiudizio dalla diffusione generalizzata di talune informazioni. Al ricorrere di queste eccezioni, le amministrazioni devono o possono rifiutare l'*accesso generalizzato*.

In caso di eccezioni assolute, art. 5-bis, co. 3, l'accesso generalizzato è escluso nei casi in cui una norma di legge, sulla base di una valutazione preventiva e generale, dispone la non ostensibilità di dati, documenti e informazioni. Solo una fonte di rango legislativo può giustificare la

compressione del diritto a conoscere. Le eccezioni assolute, ricorrono in caso di segreto di Stato e negli altri casi di divieto di accesso o divulgazione previsti dalla legge, ivi compresi i casi in cui l'accesso è subordinato dalla disciplina vigente al rispetto di specifiche modalità o limiti, inclusi quelli di cui all'art. 24, co. 1 della legge n. 241 del 1990.

In presenza di eccezioni assolute, l'Amministrazione è tenuta a rifiutare l'accesso, ovvero a consentirlo secondo condizioni, modalità e limiti previsti da norme di legge.

La disciplina dell'*accesso civico generalizzato* prevede la possibilità di rigettare l'istanza, qualora il diniego sia necessario per evitare un pregiudizio concreto alla tutela di uno degli interessi pubblici elencati nel riformato art. 5-bis, co. 1 del D.lgs. n. 33/2013. In particolare:

- a) *la sicurezza pubblica e l'ordine pubblico*, che ineriscono alla prevenzione dei reati e all'incolumità delle persone;
- b) *la sicurezza nazionale che è un bene costituzionale*, costituendo interesse essenziale, con una chiara espressione di preminenza, in quanto tocca l'esistenza stessa dello Stato;
- c) *la difesa e le questioni militari*. Il concetto di difesa trova fondamento nell'individuazione di un interesse costituzionale superiore espressamente riconosciuto all'art. 52, co. 1 della Costituzione e declinato con riferimento alla difesa della Patria. La difesa del territorio nazionale è oggetto di accordi di cooperazione e di trattati con la conseguente responsabilità dello Stato anche in sede internazionale;
- d) *le relazioni internazionali* che riguardano i rapporti intercorrenti gli Stati sovrani e per estensione i rapporti tra i vari soggetti internazionali. Quindi per Relazioni internazionali non intendiamo solamente la politica estera di uno stato, ma il "sistema internazionale", nel quale operano vari attori a diversi livelli;
- e) *la politica e la stabilità finanziaria ed economica dello Stato*. La definizione di questi concetti, è ricavabile dalla previsione normativa dell'art. 24, co. 6 lett. b) della legge n. 241/1990, riguardo ai "processi di formazione, di determinazione e di attuazione della politica monetaria e valutaria";
- f) *la conduzione di indagini sui reati e il loro perseguimento*. Esulano dall'accesso civico generalizzato gli atti giudiziari, di polizia giudiziaria, gli atti processuali e tutti quelli privi di carattere amministrativo. Atti che, laddove acquisiti al processo, seguiranno per l'ostensione i codici di rito al medesimo applicabili;

g) *il regolare svolgimento di attività ispettive*. L'attività ispettiva è preordinata ad acquisire elementi conoscitivi necessari per lo svolgimento delle funzioni di competenza delle amministrazioni.

Il decreto trasparenza non si ferma solo agli interessi pubblici ma si occupa anche del pregiudizio che dall'accesso generalizzato possa derivare alla tutela di interessi privati specificamente individuati. Essi, per quanto di nostro interesse, si riferiscono, tra gli altri, alla protezione dei dati personali e alla libertà e alla segretezza della corrispondenza (oltre che agli interessi economici e commerciali di una persona fisica o giuridica, ivi compresi proprietà intellettuale, diritto d'autore e segreti commerciali).

L'accesso civico generalizzato deve essere rifiutato laddove possa recare un pregiudizio concreto *“alla protezione dei dati personali, in conformità con la disciplina legislativa in materia”*.

Con riferimento alle istanze di accesso generalizzato aventi ad oggetto dati e documenti relativi a (o contenenti) dati personali, l'ente destinatario dell'istanza deve valutare, se la conoscenza da parte di chiunque del dato personale richiesto, arreca (o possa arrecare) un pregiudizio concreto alla protezione dei dati personali, in conformità alla disciplina legislativa in materia. Si potrà ottenere il rigetto dell'istanza, se tale pregiudizio è esistente, a meno che non si consideri di poterla accogliere, oscurando i dati personali eventualmente presenti e le altre informazioni che possono consentire l'identificazione, anche indiretta, del soggetto interessato.

È necessario tenere in considerazione le motivazioni fornite dal soggetto controinteressato, il quale, nelle ipotesi in esame, deve essere obbligatoriamente interpellato dall'ente destinatario della richiesta di accesso generalizzato (come previsto dall'art. 5. co.5, del decreto trasparenza, per cui *“[...] l'amministrazione cui è indirizzata la richiesta di accesso, se individua soggetti controinteressati, ai sensi dell'art. 5-bis, co. 2, è tenuta a dare comunicazione agli stessi, [...]”*).

Le motivazioni costituiscono indice della sussistenza di un pregiudizio concreto, la cui valutazione spetta all'ente e va condotta in caso di silenzio del soggetto controinteressato.

Così come stabilito dalla disciplina in materia di protezione dei dati personali, ogni trattamento deve essere effettuato nel rispetto dei diritti e delle libertà fondamentali, della dignità dell'interessato con particolare riferimento alla riservatezza dell'identità personale, inclusi il diritto alla reputazione, all'immagine, al nome, all'oblio, nonché i diritti inviolabili della persona di cui agli artt. 2 e 3 della Costituzione.

Il richiamo espresso alla disciplina legislativa sulla protezione dei dati personali comporta, quindi, che nella valutazione del pregiudizio concreto, si faccia riferimento ai principi generali sul trattamento e, in particolare, a quelli di necessità, proporzionalità, pertinenza e non eccedenza, in

conformità al *Codice privacy* e al nuovo quadro normativo in materia di protezione dei dati introdotto dal [Regolamento \(UE\) n. 679/2016](#).

Di conseguenza, quando l'oggetto della richiesta di accesso riguarda documenti contenenti informazioni relative a persone fisiche, quindi dati personali, non necessarie al raggiungimento del suddetto scopo, oppure informazioni personali di dettaglio che risultino comunque sproporzionate, eccedenti e non pertinenti, l'ente destinatario della richiesta dovrebbe accordare l'accesso parziale ai documenti, oscurando i dati personali presenti.

Analoghe considerazioni possono essere fatte per quelle categorie di dati personali che richiedono una specifica protezione quando dal loro utilizzo, in relazione alla natura dei dati o alle modalità del trattamento o agli effetti che può determinare, possano derivare rischi specifici per i diritti e le libertà fondamentali degli interessati (ad esempio, ai dati genetici, biometrici, di profilazione, sulla localizzazione o sulla solvibilità economica).

L'amministrazione, dunque, è chiamata a compiere un difficile bilanciamento fra due interessi, la conoscibilità e la riservatezza, entrambi riferibili ai privati, quali istanti e controinteressati.

Appare doveroso evidenziare che il decreto in questione turba non poco l'equilibrio tra la trasparenza e la *privacy*. Infatti, superata la vecchia barriera della generale segretezza dell'azione amministrativa, sorge ora il problema della tutela della riservatezza dei privati, soprattutto alla luce degli obblighi di pubblicazione sui siti *web* previsti dallo stesso decreto trasparenza per le pubbliche amministrazioni.

Il principio di trasparenza amministrativa e soprattutto il diritto di accesso, invero, vengono esercitati senza limitazioni, finché non si scontrano con i dati personali che sono contenuti nelle informazioni ad oggetto della relativa istanza.

In conclusione, è evidente che il bilanciamento fra la trasparenza e la *privacy* dovrà ripetersi peculiarmente nel tempo a causa dell'evoluzione normativa e dello sviluppo tecnologico. Ciò renderà sempre più difficile stabilire quando prevale il diritto alla riservatezza e quando, invece, prevale la trasparenza amministrativa, e quindi, quando tutelare la *privacy* dei privati e quando, invece, permettergli una conoscibilità diffusa di dati e informazioni.

In relazione alla libertà e segretezza della corrispondenza, l'accesso generalizzato è rifiutato se il diniego è necessario per evitare un pregiudizio concreto alle stesse. È una esclusione diretta a garantire la libertà costituzionalmente tutelata dall'art. 15 Costituzione.

Alla luce di quanto detto, l'ente destinatario dell'istanza di accesso generalizzato dovrà tenere in considerazione la natura della stessa, le intenzioni dei soggetti coinvolti nello scambio della

corrispondenza e la legittima aspettativa di confidenzialità degli interessati, compresi eventuali soggetti terzi citati all'interno della comunicazione. E quindi anche in tal caso si richiama la necessità di un bilanciamento a fronte di informazioni personali, ben più complesse dei dati personali, cui l'amministrazione deve sopperire per svolgere al meglio le attività ad essa riservate dal decreto trasparenza.

L'Amministrazione comunale, al fine di ottemperare a quanto disposto dalla vigente normativa, nonché in ossequio a quanto disposto dal D.lgs. 101/2018, che così recita: [...] *“l'intera normativa italiana in materia di protezione dati deve essere interpretata e applicata alla luce del GDPR. L'entrata in vigore è immediata e integrale...”*, con Delibera di G.M. 68 del 08/06/2018, avente ad oggetto: “Regolamento UE 679/2016 - Approvazione Misure Organizzative in materia di Dati Personali (Privacy)”, ha approvato il [“Regolamento comunale per l'attuazione del Regolamento UE 679/2016 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali”](#) ed, ancora, avendo la norma previsto l'individuazione del Responsabile della protezione dei dati (RPD), ai sensi dell' art. 5 del richiamato Regolamento che così recita: [...] *“Il Responsabile della protezione dei dati (in seguito indicato con “RPD”) è individuato dall'organo di indirizzo politico nella figura di un dipendente di ruolo del Comune, ovvero nella figura di un professionista o società, la cui scelta avverrà tramite procedura comparativa”*, con Determina dirigenziale n. 460 del 21/12/2018 è stato disposto l'affidamento alla Ditta “CONFEDERAZIONE & SERVIZI S.r.l.” con sede a Siracusa, in via Turchia, 2.

Inoltre, con Determina sindacale n. 21 del 15/05/2019, avente ad oggetto: *“Protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali. Nomina Responsabili del trattamento dei dati personali”*, sono stati nominati i Responsabili del trattamento nelle persone dei Responsabili di P.O., come da seguente prospetto, attribuendo loro tutte le competenze e le responsabilità previste dalla vigente normativa:

Sig.ra Vacirca Vincenza	Area I <i>Affari generali</i>
Dott.ssa Ferrauto Giuseppa	Area II <i>Servizi Finanziari</i>
Geom. Ingalisi Francesco	Area III <i>Lavori Pubblici</i>
Geom. Ingalisi Francesco (<i>ad interim</i>)	Area IV <i>Territorio - Attività produttive</i>
Arch. Spagnolello Giovanni	Area V <i>Pubblica Istruzione - Ambiente - Patrimonio</i>
Com. di P.M. Barone Sebastiano	Area VI <i>Polizia Municipale</i>

Come già esplicitato nella precedente relazione, i Responsabili di P.O., in ottemperanza alla citata normativa, sono stati invitati ad assicurare la trasmissione del modello “Informativa Lavoratori Dipendenti” ai dipendenti appartenenti l'area funzionale di competenza, al fine di

consentire al dipendente interessato la presa visione e la sottoscrizione dello stesso. Con la sottoscrizione del citato modello il dipendente contestualmente dichiara: *“di aver ricevuto completa informativa ai sensi dell’art. 13 del Regolamento UE 2016/679 e della normativa nazionale in vigore, ed esprime il consenso al trattamento ed alla comunicazione dei propri dati personali con particolare riguardo a quelli cosiddetti particolari nei limiti, per le finalità e per la durata precisati nell’informativa”*.

In ultimo, si evidenzia che il Comune di Carlentini è il Titolare del trattamento dei dati personali, rappresentato ai fini previsti dal RGPD, come recita l’art. 2 del predetto Regolamento comunale, dal Sindaco *pro- tempore*, che può delegare le relative funzioni di Titolare del trattamento dei dati personali a Dirigente/Responsabile P.O. in possesso di adeguate competenze.

A tal uopo, con Determina sindacale n. 22 del 15/05/2019 è stato Delegato delle funzioni di Titolare del trattamento dei dati personali del Comune di Carlentini il Segretario Generale dell’Ente Dott. Daniele Giamporcaro, attribuendogli tutte le competenze e le responsabilità previste dalla vigente normativa.

RICHIAMI NORMATIVI E LORO EVOLUZIONE

Come già esplicitato nella precedente relazione redatta per il precorso anno, con l’entrata in vigore del D.L. n. 174/2011, convertito con modificazioni dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 vengono inserite “le nuove disposizioni” nel Testo Unico degli Enti Locali (TUEL) che impongono agli Enti locali l’adozione di apposito regolamento con cui disciplinare il *“sistema dei controlli interni”* e la costituzione dell’Autorità di Audit.

[..] “Tutte le Province, le unioni di Comuni e i Comuni (indipendentemente dalla dimensione), in base al nuovo articolo 147 del TUEL, devono approvare in Consiglio un regolamento sui controlli di regolarità amministrativa e contabile dei propri atti, sul controllo di gestione e sulla verifica dei programmi.

Essi sono tenuti a definire anche nuove norme del regolamento di contabilità per il costante controllo degli equilibri finanziari.

Gli Enti Locali con popolazione superiore a centomila abitanti devono anche definire nel regolamento dei controlli interni (per applicarle sin dal 2013) disposizioni sul controllo strategico, la verifica dell’andamento degli organismi esterni (in particolare delle società partecipate) e il controllo sulla qualità dei servizi.

Questi tre elementi, peraltro, per quanto ad applicazione differita (nel 2014 per gli Enti con popolazione superiore a 50mila abitanti e nel 2015 per quelli con popolazione superiore a 15mila abitanti), devono essere comunque considerati nei regolamenti da tutte le Amministrazioni locali.

Infatti, il controllo strategico è strettamente connesso alla verifica dei programmi, il controllo sugli organismi partecipati è reso obbligatorio dalle numerose norme che impongono agli Enti Locali la vigilanza su tali realtà (si pensi alle disposizioni sul divieto di ripiano delle perdite), mentre il controllo sulla qualità dei servizi è necessario, sia in funzione di quanto previsto per i contratti di servizio (articolo 113, comma 11 del TUEL) e le carte dei servizi (articolo 2, comma 461, legge 244/2007) sia in base alle norme (articoli 312-325 del DPR 207/2010) sulle verifiche di conformità negli appalti di servizi...

... Gli Enti Locali, quindi, devono definire regole articolate, tenendo conto sia dei sistemi di audit esistenti (ad esempio i riscontri della regolarità amministrativa e contabile, la verifica del budget e degli obiettivi del Peg, la valutazione della performance delle risorse umane, gli eventuali sistemi di contabilità analitica rapportati al controllo di gestione), sia delle necessità di innovazione”.

Tuttavia, il contesto dinamico e le successive evoluzioni hanno imposto al legislatore riflessioni sull'adeguatezza dei controlli in essere e sulla necessità di migliorarli o integrarli, anche in ragione del principio del coordinamento della finanza pubblica - ai fini del raggiungimento degli obiettivi nazionali sulla base degli impegni comunitari - che ha determinato, da un lato, la previsione di vincoli sempre più stringenti alle politiche di bilancio degli Enti territoriali e, dall'altro, l'intensificazione, in controtendenza rispetto al passato, del sistema dei controlli esterni sulla gestione finanziaria degli Enti, affidato alla Corte dei conti.

Il processo di rinnovamento del sistema dei controlli ha trovato dettagliata disciplina nel [D.lgs. n. 150 del 27 ottobre 2009](#), (c.d. Decreto Brunetta) che ha definito il concetto di valutazione delle *performance* individuali e organizzative del personale della pubblica amministrazione (compresi dunque gli Enti territoriali) da esercitarsi attraverso Organismi indipendenti di valutazione, sottoposto a periodica verifica a seguito della riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e del potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, approvata con [D.lgs. 30 giugno 2011, n. 123](#) “*Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa*”, a norma dell'art.49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Inoltre, si ritiene opportuno richiamare i due decreti legislativi emanati di modifica delle previgenti norme: [D.lgs. n. 74 del 25 maggio 2017](#) “*Modifiche al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, in attuazione dell'articolo 17, comma 1, lettera r), della legge 7 agosto 2015, n. 124*”

e [D.lgs. n. 75 del 25 maggio 2017](#) “*Modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165*”, ai sensi degli articoli 16, commi 1 e 2, e 17, comma 1, della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche”.

I CONTROLLI INTERNI SUGLI ENTI LOCALI

Il sistema dei controlli interni negli Enti locali ha subito, nell’ultimo decennio, una profonda innovazione, introdotta dal [D.lgs. n. 150 del 27 ottobre 2009](#) e, in particolare, [dall’articolo 3 del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174](#) (*Rafforzamento dei controlli in materia di Enti locali*), provvedimento quest’ultimo che ha completamente ridisegnato l’assetto delineato dall’[articolo 147 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti locali), che prevedeva le seguenti tipologie di controlli:

- il controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- il controllo di gestione;
- il controllo strategico.
- la valutazione della dirigenza.

Le modifiche introdotte dalla disciplina ([D.lgs. n. 150 del 27 ottobre 2009](#) - c.d. *Decreto Brunetta*) innovano in materia di **valutazione** della **dirigenza**, attribuendo tale valutazione a nuovi soggetti, gli Organismi indipendenti di valutazione, i quali si sostituiscono, in tale attività, ai servizi di controllo interno. La misurazione della *performance* organizzativa e individuale non si limita alla sola dirigenza, ma si estende al personale amministrativo.

Il controllo sulla dirigenza, ora disciplinato per tutte le pubbliche amministrazioni nel citato [D.lgs. n. 150/2009](#), è dunque fuoriuscito dal sistema dei controlli interni dell’Ente locale delineati dal TUEL, per essere strettamente legato alle verifiche attinenti al ciclo strategico dell’Ente.

Con riferimento alle altre tipologie di controlli, l’[articolo 3 del D.L. n. 174/2012](#), convertito con modificazioni dalla [legge 7 dicembre 2012, n. 213](#) ha implementato il sistema preesistente, estendendo i controlli alle materie di seguito indicate:

- a) **controllo di regolarità amministrativa e contabile:** finalizzato a garantire la regolarità tecnica e contabile degli atti, nella fase preventiva di formazione e nella fase successiva. Esso trova specifica articolazione normativa nel vigente Regolamento comunale approvato con provvedimento di Consiglio Comunale n. 39 del 13/11/2013;
- b) **controllo strategico:** è finalizzato a valutare l’adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell’indirizzo

- politico, in termini di coerenza e congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti;
- c) **controllo di gestione:** è finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
 - d) **controllo sulle società partecipate non quotate:** è finalizzato a verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità delle società partecipate non quotate e ad adottare le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente. La relativa normativa viene disciplinata nel presente Regolamento, ancorché in atto non vi sono società partecipate da questo Ente;
 - e) **controllo degli equilibri finanziari:** è finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa ed a valutare gli effetti che si determinano direttamente e indirettamente per il bilancio finanziario dell'Ente. Esso viene disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità.
 - f) **controllo della qualità dei servizi:** è finalizzato a garantire la qualità dei servizi erogati, sia direttamente, che mediante l'esternalizzazione. L'esercizio del controllo viene integrato dall'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'Ente.

In ossequio della disciplina dettata dall'art. 148 del D.lgs. 267/2000 (TUEL), la *Sezione delle Autonomie* della Corte dei Conti è chiamata a fissare le "linee guida" sul corretto funzionamento dei "Controlli interni" negli Enti Locali, con allegato questionario che i Sindaci dei Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti sono chiamati a compilare per dimostrare l'adeguatezza e l'efficacia dei controlli interni nel corso dell'anno.

Per quanto sopra esplicitato, l'Amministrazione comunale ha ritenuto predisporre un Regolamento comunale *Discipline in materia di "Controlli interni" e "Servizi alla Cittadinanza"* che compendiasse i vari istituti oggetto di redazione del "questionario" per il monitoraggio degli istituti oggetto di verifica annuale e le altre "tipologie di controlli" (richiamate alle superiori lettere a) b) c) d) e) f), ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge n. 213/2012.

Il Regolamento comunale *Discipline in materia di “Controlli interni” e “Servizi alla Cittadinanza”* è stato approvato con Delibera di C.C. n. 29 del 14/12/2017.

Si precisa che in relazione ai “controlli interni” è stata richiamata la normativa disciplinata dal “Regolamento sul sistema dei controlli interni” approvato con delibera di C.C. n. 39 del 13/11/2013, mentre la normativa sugli “equilibri di bilancio” e sul “controllo di gestione” è stata ripresa testualmente dal “Regolamento di contabilità armonizzata” approvato con delibera di C.C. n. 3 del 13/03/2017.

STRUMENTI REGOLAMENTARI ADOTTATI DAL COMUNE DI CARLENTINI

Il Segretario Generale dell’Ente, individuato dalla norma quale Responsabile per la prevenzione e la repressione della corruzione e della illegalità (legge 190/2012) e Responsabile per la trasparenza (D.lgs. 33/2013), presiede l’Autorità di Audit in ossequio alla disciplina prevista dall’art. 5 del Regolamento sui “controlli interni”, adottato dall’Ente con provvedimento di C.C. n. 39/2013.

Si precisa che con l’approvazione del richiamato Regolamento *Discipline in materia di “Controlli interni” e di “Servizi alla Cittadinanza”* sono state apportate delle modifiche parziali all’art. 5, commi 5, 8 e 12, del “Regolamento sul Sistema dei controlli interni” approvato con delibera di C.C. n. 39 del 13/11/2013 (Art. 9 “*Controllo Successivo*”).

Di seguito si riportano integralmente i commi 5, e 8 e 12 modificati:

[...] “Art. 9

Controllo Successivo

*Normativa disciplinata dall’art. 5 del “Regolamento sui controlli interni”
approvato con delibera di C.C. n. 39 del 13/11/2013*

5. Sono, inoltre, sottoposte a controllo di regolarità amministrativa le determinazioni dei Responsabili titolari di posizione organizzativa per le quali ne facciano espressa richiesta:
 - il Sindaco;
 - almeno quattro Consiglieri Comunali.

8. Gli atti da esaminare sono estratti a campione con una metodologia che definisca la significatività del campione. Tale esame può essere esteso, su iniziativa dell’Organismo di controllo, anche agli atti dell’intero procedimento o di procedimenti della stessa tipologia. Gli

uffici, oltre alle determinazioni, dovranno consegnare all'Organismo tutta la documentazione che sarà loro richiesta, fermi restando i termini di chiusura della fase di controllo sulla determinazione.

12. Le schede elaborate sui controlli a campione formano oggetto di relazioni periodiche (almeno quadrimestrali) dalle quali risulti:
- a) il numero degli atti e/o procedimenti esaminati;
 - b) i rilievi sollevati sulle singole parti che compongono l'atto;
 - c) i rilievi sollevati per ciascuno dei singoli indicatori contenuti all'interno della scheda di verifica utilizzata dall'Organismo durante l'attività;
 - d) le osservazioni dell'autorità di Audit relative ad aspetti dell'atto, o procedimento, oggetto di verifica non espressamente previsti ma che l'Organismo ritenga opportuno portare all'attenzione dei soggetti destinatari dell'attività di controllo".

In ultimo, per esigenza espositiva, si ritiene opportuno richiamare l'art. 38 del Regolamento approvato con provvedimento di C.C. n. 29 del 14/12/2017:

[...] "Art. 38

Disposizioni finali

1. Il presente Regolamento entra in vigore dalla data di pubblicazione del provvedimento di Consiglio comunale che lo approva in via definitiva.
2. Il presente Regolamento sostituisce la disciplina dettata con precedenti regolamenti nelle materie oggetto di trattazione con il presente.
3. Per quanto non disciplinato dal presente Regolamento si rimanda alla normativa vigente in merito alle materie trattate.".

ULTERIORI STRUMENTI REGOLAMENTARI ADOTTATI

Il Comune di Carlentini per ottemperare agli obblighi di pubblicazione e trasparenza e prevenire il fenomeno corruttivo, nonché ottemperare alla vigente normativa afferente le materie oggetto di trattazione si è munito di strumenti regolamentari approvati con i seguenti provvedimenti:

- con Delibera di C.C. n. 14 del 17/04/2013 è stato approvato il *“Regolamento per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nel Comune di Carlentini”*;
- con Delibera di C.C. n. 39 del 13/11/2013 è stato approvato il *“Regolamento sul sistema dei controlli interni”*;
- con Delibera di C.C. n. 28 del 29/10/2014 è stato approvato il *“Regolamento Comunale sulla trasparenza e l’integrità”*;
- con Delibera di C.C. n. 11 del 22/07/2014 è stato approvato il *“Regolamento per la pubblicità e la trasparenza della situazione patrimoniale e reddituale dei Componenti degli Organi di indirizzo politico Titolari di cariche elettive e di governo”*;
- con Delibera di G.M. n. 69 del 15/09/2015, è stato approvato il *“Regolamento comunale sul sistema di valutazione delle performance dei Dipendenti”*, integrato con delibera di G.M. n. 67 del 01/08/2016 *“Integrazione parziale del Regolamento comunale sul sistema di valutazione della performance dei dipendenti, approvato con provvedimento di G.M. n. 69 del 15/09/2015. Aggiunta del comma 3 all’art. 9 del richiamato Regolamento”*, disposta con Delibera di G.M. n. 67 del 01/08/2016;
- con Delibera di C.C. n. 8 del 28/06/2016, è stato approvato il *Regolamento per la “Disciplina in materia di inconferibilità e incompatibilità di incarichi presso le Pubbliche Amministrazioni e presso gli Enti privati in controllo pubblico”*
- con Delibera di C.C. n. 3 del 13/03/2017 è stato approvato il *“Regolamento di contabilità armonizzato, ai sensi del D.lgs. 118/2011 così come modificato dal D.lgs. 126/2014”*.

Per ciò che concerne il controllo sulla regolarità amministrativo contabile, sono stati implementati e resi più stringenti dal [D.L. n. 174/2012](#) i casi in cui è obbligatorio il parere di regolarità contabile del Responsabile di ragioneria, stabilendosi che tale parere debba essere richiesto non solo per le proposte di delibere sottoposte alla Giunta e al Consiglio che comportino impegno di spesa o diminuzione di entrata, ma su ogni proposta di deliberazione che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell’Ente.

- con Delibera di C.C. n. 29 del 14/12/2017 è stato approvato il Regolamento comunale *Discipline in materia di “Controlli interni” e “Servizi alla Cittadinanza”*.

Come già esplicitato, si precisa che in relazione ai “controlli interni” è stata richiamata la normativa disciplinata dal “Regolamento sul sistema dei controlli interni” approvato con delibera di C.C. n. 39 del 13/11/2013, mentre la normativa sugli “equilibri di bilancio” e sul

“controllo di gestione” è stata ripresa testualmente dal “Regolamento di contabilità armonizzata” approvato con Delibera di C.C. n. 3 del 13/03/2017.

- con Delibera di G.M. n. 116 del 14/11/2019, in ossequio alla vigente normativa, è stato approvato il “*Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance*” (SMVP), che compendia la valutazione dei *Dipendenti Titolari di P.O.* e dei *Dipendenti non Titolari di P.O.* Si evidenzia il vigente SMVP mutua la valutazione dei “Dipendenti non Titolari di P.O” dal vigente *Regolamento comunale sul sistema di valutazione della performance dei dipendenti* (TITOLO II - artt. 5, 6, 7, 8, 9), approvato con Delibera di G.M. n. 69 del 15/09/2015, come modificato con Delibera di G.M. n. 67 del 01/08/2016. Si evidenzia, altresì, che con la richiamata Delibera di G.M. n. 116/2019 viene disposta l’abrogazione del citato TITOLO II (artt. 5, 6, 7, 8, 9).

In materia di “*Performance*”, come enunciato in premessa, tra i controlli enumerati nel citato art. 3 del D.L. n. 174/2012, il “Controllo della qualità dei servizi” erogati dall’Amministrazione, nonché la misurazione della qualità degli stessi risulta essere una funzione ormai fondamentale e strategica per le amministrazioni pubbliche, poiché consente di verificare il livello di efficienza ed efficacia di un servizio percepito dagli utenti, in un’ottica di riprogettazione e di miglioramento delle *performance*, sia organizzativa che individuale.

Il Comune di Carlentini, già a partire dal 2018, ha pubblicato sul sito istituzionale dell’Ente il questionario di CUSTOMER SATISFACTION *alla sezione amministrazione trasparente > Servizi erogati > customer satisfaction*, al fine di monitorare la qualità dei servizi erogati.

In ultimo, preso atto che nei precorsi anni questo strumento di interazione *on-line* è stato poco utilizzato da parte del Cittadino/Utente e/o *stakeholder*, l’Amministrazione nel corso del 2020 ha posto in essere una serie di attività sia procedurali che di carattere operativo-gestionale, al fine di facilitarne la fruizione. Inoltre, con Delibera di G.M. n. 87 del 29/07/2020 ha approvato un nuovo MODULO DI RILEVAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI - CUSTOMER SATISFACTION, pubblicato sull’*home page* del sito istituzionale “Utilità Cittadino > soddisfazione Utenti”, a cui si rimanda.

Il modulo può essere compilato tanto in modalità cartacea quanto in modalità telematica e, una volta compilato, restituito sia in modalità cartacea, inserendolo nell’apposita urna posizionata all’ingresso delle sedi comunali, indicate nell’avviso pubblicato, che telematicamente - in forma anonima- alla *e-mail* dedicata: *soddisfazioneutenti@comune.carlentini.sr.it*.

L’attività di RILEVAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI con le modalità di cui sopra ha avuto inizio in data 10 settembre 2020.

I questionari del monitoraggio effettuato vanno inoltrati al N.d.V., ai fini della valutazione della *performance*.

Gli “[Esiti](#)” (Customer Satisfaction) derivanti all’esame dei questionari pervenuti per l’anno 2020, sia telematicamente che in modalità cartacea, sono pubblicati sul sito istituzionale dell’Ente alla sezione [Amministrazione Trasparente> Servizi erogati> Soddisfazione utente \(Customer satisfaction\)](#), a cui si rimanda.

In materia di Accesso Civico, istituto introdotto per la prima volta dal D.lgs. 33/2013, come ampiamente esplicitato in premessa, a seguito dell’entrata in vigore del D.lgs. n. 97/2016 (FOIA) l’Amministrazione comunale, nel rispetto della vigente normativa in materia ed in ottemperanza alle Linee guida dettate dall’ANAC con delibera n. 1309/2016, ha provveduto a munirsi di strumento regolamentare per disciplinare l’esercizio del diritto di Accesso Civico (*generalizzato e non*).

Il “Regolamento per l’Accesso Civico e l’Accesso Civico Generalizzato” è stato approvato dal Comune di Carlentini con delibera di G. M. n. 100 del 5/10/2017.

Si reputa opportuno richiamare l’art. 6 del Regolamento comunale, che prevede l’istituzione del “Registro degli Accessi” e la nomina del “Responsabile dell’Accesso Civico”. Il Responsabile dell’Accesso Civico, come disciplinato dal comma 2 del citato art. 6, è individuato tra i Dirigenti/Responsabili di Settore/Area dell’Ente, come previsto dalla normativa.

Il Responsabile per l’Accesso Civico di cui all’art. 5, 1° comma, e per l’Accesso Civico generalizzato di cui al 2° comma, nonché per le funzioni di cui alla lettera c) del 3° comma dell’art. 5 del D.lgs. n. 33/2013, come modificato dal D.lgs. 97/2016, è stato nominato con Determina sindacale n. 57 del 28/12/2017.

Si evidenzia che in caso di richiesta di riesame, tale richiesta va inoltrata all’Organo di riesame, individuato nella persona del Segretario Generale.

In materia di Anticorruzione e Trasparenza, durante la redazione del vigente “Piano Anticorruzione e Trasparenza 2021-2023”, a cui si rimanda, si è posta l’attenzione sulle misure applicate a seguito della loro previsione nel precedente “Piano triennale 2020-2022”, non trascurando, come già esplicitato nel precedente Piano, le innovazioni legislative intervenute a seguito dell’approvazione del [D.lgs. n. 50 del 18 aprile 2016](#) e ss.mm.ii. avente ad oggetto “[...] ... *riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture*”, del [D.lgs. n. 56 del 19 aprile 2017](#) “*Disposizioni integrative e correttive al D.lgs. n. 50/2016*” e del [D.lgs. n. 97 del 25/05/2016](#) recante “*Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della [legge 6](#)*”

novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche”, nonché il novellato art. 5-bis del D.lgs. n. 33/2013 introdotto dal citato decreto legislativo n. 97/2016 con cui si disciplina l'accesso civico “generalizzato”, che ha costituito specifico oggetto di esame nel corpo del precedente “Piano”.

ATTIVITÀ DI AUDIT

Come già esplicitato, con delibera di Giunta Municipale n. 125 del 08/10/2014, per esigenze di economia procedurale, è stato istituito un unico gruppo di lavoro sia per l'esercizio di controllo di regolarità amministrativa in fase successiva da parte dell'Autorità Audit oltre che per l'esercizio delle funzioni demandate all'Autorità locale anticorruzione a presidio dei meccanismi di attuazione e controllo idonei a prevenirne il rischio di corruzione.

Prima di argomentare sull'attività di Audit afferente il “Controllo successivo” sui provvedimenti prodotti e adottati dall'Ente nel corso del 2020, si reputa doveroso fare un richiamo all'emergenza pandemica da coronavirus (Covid-19), che ha visto il nostro paese impegnato a combattere contro questo nemico invisibile. Com'è noto, le misure adottate dal Governo per contrastare la diffusione del coronavirus, previo parere del comitato tecnico-scientifico, hanno, di fatto, paralizzato l'intero paese. Inoltre, a seguito del disposto *lockdown*, ognuno di noi è stato costretto a rimanere in casa, tra l'altro, confinato nel proprio Comune di residenza, salvo che per esigenze particolari che ne giustificassero gli spostamenti, così come disposto dai D.P.C.M. emanati dal Governo, previa autocertificazione individuale da esibire in caso di controllo.

L'Amministrazione comunale per far fronte all'emergenza Covid-19, in ossequio ai richiamati D.P.C.M., ha posto in essere una serie di misure atte a contrastare la diffusione del virus quali: contenimento dei servizi erogati, garantendo solo quelli essenziali e comunque quelli non differibili; riduzione drastica della presenza di personale presso gli Uffici comunali, attraverso l'istituto del collocamento in ferie d'ufficio e l'attivazione dello *smart working* o lavoro agile; attivazione di misure idonee volte al controllo sociale (*Es.* controllo del territorio; vigilanza sui comportamenti della comunità amministrata: rispetto delle misure restrittive disposte dal Governo; osservanza del distanziamento sociale).

L'Amministrazione, altresì, è stata chiamata ad attivare una complessa attività procedimentale per fronteggiare l'emergenza covid-19, incentrando l'attività amministrativa sugli adempimenti connessi all'emergenza coronavirus, al fine di contenerne la diffusione, posticipando, di fatto, taluni

adempimenti e/o atti amministrativi, i cui termini di scadenza sono stati, in ogni caso, prorogati con l'emanazione dei citati D.P.C.M.

Controllo successivo sui provvedimenti prodotti e adottati nell'anno 2020. Osservazioni.

In premessa, prima di relazionare sull'attività svolta, si reputa opportuno evidenziare che l'attività del Gruppo di Audit, per l'anno 2020, è stata svolta in ossequio a quanto disposto con Delibera di G.M. n. 65 del 12/06/2020 avente ad oggetto: *“Attività di Audit - Programma annuale per il controllo successivo degli atti. (Criteri e modalità operative per l'anno 2020)”*.

Tale attività, come esplicitato, viene effettuata con cadenza quadrimestrale.

Per l'esame degli atti adottati nel 1° quadrimestre, è iniziata in data 17/06/2020, giusto verbale n. 1 di pari data, e si è conclusa in data 24/06/2020, giusto verbale n. 2 di pari data con il quale sono state acquisite le schede afferenti il controllo successivo degli atti esaminati per il 1° quadrimestre.

Per l'esame degli atti adottati nel 2° quadrimestre, è iniziata in data 23/09/2020, giusto verbale n. 3 di pari data si è conclusa in data 12/10/2020, giusto verbale n. 6 di pari data, con il quale sono state acquisite le schede afferenti il controllo successivo degli atti esaminati per il 2° quadrimestre.

A chiusura di ogni quadrimestre è stata redatta una relazione, contenente le osservazioni maturate a seguito del controllo successivo degli atti. L'Organo esecutivo, con Delibera di G.M. n. 82 del 06/07/2020, ha approvato la relazione afferente il 1° quadrimestre - anno 2020 e con successiva Delibera di G.M. n. 129 del 06/11/2020, ha approvato la relazione afferente il 2° quadrimestre - anno 2020.

Gli atti relativi ai controlli interni sono pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione [Amministrazione trasparente / controlli e rilievi sull'amministrazione / controlli interni](#), a cui si rimanda.

Prima di relazionare in merito alle osservazioni maturate a seguito dei controlli successivi dei provvedimenti adottati dall'Ente nel corso del 3° quadrimestre 2020, si evidenzia che i lavori dell'Autorità di Audit relativi al terzo quadrimestre hanno avuto inizio in data 04/03/2021, giusto verbale n. 7 di pari data.

Nella richiamata seduta di Audit, come ampiamente esplicitato nel citato verbale, il *Gruppo di lavoro dell'Autorità di Audit* si è riunito ed ha proceduto alla individuazione dei provvedimenti adottati dall'Ente nel corso del 3° quadrimestre 2020 da sottoporre al controllo successivo (obbligatorio e/o facoltativo), secondo il principio della casualità mediante sorteggio dei

provvedimenti, nonché all'assegnazione degli stessi ai singoli Componenti per l'esercizio di tale controllo.

Per l'individuazione dei provvedimenti da esaminare, ai fini dell'assolvimento del controllo successivo *obbligatorio* nella *misura del 10%* e *facoltativo* nella *misura del 3%*, si è proceduto secondo il seguente ordine:

- ✓ Delibere di Giunta Municipale;
- ✓ Delibere di Consiglio Comunale;
- ✓ Determine sindacali;
- ✓ Determine dirigenziali *misura del 3%*;
- ✓ Determine dirigenziali *misura del 10%*.

I criteri e le modalità operative adottate per l'individuazione dei provvedimenti da esaminare sono quelli stabiliti per l'anno 2020 con verbale n. 1 del 17/06/2020.

Per maggiore completezza espositiva, si riporta stralcio del citato verbale n. 1 del 17/06/2020: [...] ... *“per l'individuazione dei provvedimenti da sottoporre al controllo successivo obbligatorio e/o facoltativo i controlli a campione saranno effettuati secondo il principio della casualità mediante il sorteggio dei provvedimenti. Tale principio, applicato per la prima volta nell'anno 2018, in attuazione alla Delibera di G.M. n. 80/2018, è stato confermato per l'anno 2019 e riconfermato, altresì, per l'anno in corso con Delibera di G.M. n. 65 del 12/06/2020 avente ad oggetto “Attività di Audit - Programma annuale per il controllo successivo degli atti” (Criteri e modalità operative per l'anno 2020).*

... Viene stabilito che per l'individuazione dei provvedimenti da esaminare si procederà attraverso un sorteggio da effettuare mediante l'ausilio di un sito accreditato per il sorteggio dei numeri; qualora si dovesse rendere necessario si procederà attraverso uno e/o più successivi sorteggi, nell'ipotesi in cui i numeri sorteggiati non dovessero essere sufficienti per il raggiungimento del numero dei provvedimenti da esaminare a campione (nella misura percentuale prevista del 10% e/o del 3%, a seconda della tipologia di atti da sottoporre al controllo successivo)”.

A seguito dei sorteggi effettuati relativi alla individuazione dei provvedimenti da esaminare per l'anno 2020 - 3° quadrimestre, nel rispetto della sequenza sopraenunciata, di seguito si riportano: il numero dei provvedimenti adottati, il numero percentuale previsto per tipologia di provvedimenti da individuare, il numero di provvedimenti individuati in ordine di estrazione per essere sottoposti al controllo successivo da parte del Componente designato che non versa in situazioni di incompatibilità.

ESITI delle operazioni della seduta di Audit del 04/03/2021, giusto verbale n. 7 di pari data:

- **Delibere di G.M. - 3° quadrimestre 2020 (Allegato A)**
Provvedimenti adottati n. 63 (dal n. 95 del 29/09/2020 al n. 157 del 31/12/2020);
Provvedimenti da esaminare n. 6 su 63 (*misura del 10%*);
Provvedimenti individuati in ordine di estrazione (da esaminare): **Delibere di G.M. recanti i numeri 99, 100, 111, 114, 144, 146.**

- **Delibere di C.C. - 3° quadrimestre 2020 (Allegato B)**
Provvedimenti adottati n. 17 (dal n. 29 del 30/09/2020 al n. 45 del 30/12/2020);
Provvedimenti da esaminare n. 2 su 17 (*misura del 10%*);
Provvedimenti individuati in ordine di estrazione (da esaminare): **Delibera di C.C. recanti i numeri 33, 43.**

- **Determine sindacali - 3° quadrimestre 2020 (Allegato C)**
Provvedimenti adottati n. 9 (dal n. 15 del 01/09/2020 al n. 23 del 31/12/2020);
Provvedimenti da esaminare n. 1 su 9 (*misura del 10% per eccesso*);
Provvedimenti individuati in ordine di estrazione (da esaminare): **Determina sindacale recante il numero 21.**

- **Determine dirigenziali - 3° quadrimestre 2020 (Allegato D)**
Provvedimenti adottati n. 489 (dal n. 335 del 01/09/2020 al n. 823 del 31/12/2020);
Provvedimenti da esaminare n. 11 su 367 (*misura del 3%*);
Provvedimenti individuati in ordine di estrazione (da esaminare): **Determine dirigenziali (*misura del 3%*) recanti i numeri: 406, 418, 425, 429, 433, 465, 473, 491, 495, 512, 514.**

- **Determine dirigenziali (*misura del 10%*) - 3° quadrimestre 2020 (Allegato E)**
Provvedimenti individuati n. 122 (dal n. 338 del 02/09/2020 al n. 820 del 31/12//2020, non consecutivi);
Provvedimenti da esaminare n. 11 su 122 (*misura del 10%*);
Provvedimenti individuati in ordine di estrazione (da esaminare): **Determine dirigenziali (*misura del 10%*) recanti i numeri: 485, 563, 610, 670, 734, 807 (individuati con la 1^a estrazione), 416, 752, 773, 775, 782 (individuati con la 2^a Estrazione).**

A seguire, per maggiore completezza espositiva, si riporta stralcio del verbale n. 7 del 04/03/2021 afferente i lavori eseguiti durante la seduta di Audit, di pari data, connesse alla

individuazione delle Determine dirigenziali da sottoporre a controllo successivo *facoltativo* (misura del 3%) e/o *obbligatorio* (misura del 10%):

[...] ... *“Il Presidente precisa che dal numero complessivo di determine dirigenziali (n. 489) n. 122 sono state individuate tra quelle sottoposte al sorteggio per il controllo successivo obbligatorio del 10%, ai sensi dell’art. 5, co. 2 del vigente regolamento sui controlli interni (Allegato E), e, pertanto, il numero complessivo di atti su cui effettuare l’estrazione per il sorteggio facoltativo del 3% è pari a n.11 su 367, totale dato dalla sottrazione dei nn. 122 provvedimenti (individuati per essere sottoposti al controllo successivo nella misura del 10%) dai 489 adottati nel corso del 3° quadrimestre 2020.*

Prima di procedere con la 1^a estrazione afferente l’individuazione degli atti da sottoporre al controllo successivo facoltativo (misura del 3% - allegato D), il Presidente, con l’intento di snellire l’iter relativo alla individuazione degli atti da sottoporre al controllo successivo facoltativo e/o obbligatorio (misura del 10% - allegato E), propone ai Componenti di procedere con l’estrazione di 35 (trentacinque) numeri - al fine di evitare di procedere con una o più estrazioni successive fino al raggiungimento del numero percentuale previsto (misura del 3%, per il controllo successivo facoltativo, e misura del 10%, per il controllo successivo obbligatorio).

Il Presidente precisa che per l’individuazione degli atti da sottoporre al controllo successivo facoltativo e/o obbligatorio, nel rispetto dell’ordine casuale di estrazione, si procede secondo il criterio prestabilito, quindi, dando priorità all’individuazione degli atti sottoposti al controllo successivo facoltativo fino al raggiungimento del numero percentuale previsto (misura del 3% - Allegato D), qualora il numero estratto dovesse risultare tra gli atti da sottoporre al controllo successivo obbligatorio (misura del 10% - Allegato E) ne consegue l’individuazione dell’atto da sottoporre al controllo successivo.

Il Presidente precisa, altresì, che qualora si renda necessario si procederà con una o più estrazioni successive fino al raggiungimento del numero percentuale previsto, che nello specifico riguarda principalmente gli atti da sottoporre al controllo successivo obbligatorio (Cfr. Allegato E).

I Componenti prendono atto dell’esposizione resa dal Presidente e con decisione presa collegialmente all’unanimità convengono di procedere con l’estrazione di 35 (trentacinque) numeri.

*Si procede, quindi, alla 1^a estrazione attraverso il sito internet accreditato dei 35 (trentacinque) numeri che risultano essere, in ordine di estrazione, per l’anno 2020: **i numeri 406,***

418, 425, 429, 433, 465, 473, [485 stralciato in quanto sottoposto a controllo successivo obbligatorio nella misura del 10%], 491, 495, 512, 514.

*Il Presidente dà atto che, a seguito dell'estrazione, raggiunto il numero percentuale previsto (11 numeri), risultano essere individuati in ordine di estrazione i seguenti provvedimenti: **Determine dirigenziali (misura del 3%) recanti i numeri: 406, 418, 425, 429, 433, 465, 473, 491, 495, 512, 514.***

Il Presidente propone ai Componenti di procedere con l'assegnazione dei provvedimenti da esaminare per controllo successivo facoltativo (misura del 3%). A conclusione dei lavori relativi alla assegnazione ai Componenti delle richiamate Determine dirigenziali, i lavori riprenderanno con l'individuazione dei provvedimenti da sottoporre al controllo obbligatorio (misura del 10%). Qualora i restanti numeri, dei 35 (trentacinque) sorteggiati con la 1^a estrazione, non dovessero bastare per il raggiungimento del numero percentuale previsto (11 numeri), si procederà attraverso uno e/o più successivi sorteggi, fino al raggiungimento del numero dei provvedimenti da esaminare a campione nella misura percentuale prevista del 10%.

I Componenti prendono atto dell'esposizione resa dal Presidente e con decisione presa collegialmente all'unanimità convengono di procedere con l'assegnazione dei provvedimenti.

... A conclusione dei lavori relativi alla individuazione ed assegnazione ai Componenti delle Determine dirigenziali sopraelencate (misura del 3%), il Presidente invita i Componenti a proseguire i lavori al fine di individuare le Determine dirigenziali da esaminare per l'assolvimento del richiamato controllo successivo obbligatorio nella misura del 10%.

*... Il Presidente precisa che, durante i lavori di individuazione dei provvedimenti da sottoporre a controllo successivo facoltativo, il numero **485** [è stato stralciato in quanto sottoposto a controllo successivo obbligatorio nella misura del 10%]. Pertanto rimangono ancora 10 (dieci) provvedimenti da individuare.*

*... Il Presidente dà atto che, a seguito della 1^a estrazione, risultano essere stati individuati in ordine di estrazione casuale i seguenti provvedimenti: **Determine dirigenziali (misura del 10%) recanti i numeri 485, 563, 610, 670, 734, 807.***

Il Presidente preso atto che mancano ancora n. 5 provvedimenti da individuare, per il raggiungimento del numero percentuale previsto (11 numeri), propone ai Componenti di procedere con la 2^a estrazione.

Prima di procedere con la 2^a estrazione per l'individuazione degli atti da sottoporre al controllo successivo obbligatorio, il Presidente propone ai Componenti di procedere con

l'estrazione di ulteriori 20 (venti) numeri, al fine di evitare di procedere con una o più estrazioni successive fino al raggiungimento del numero percentuale previsto (misura del 10%, per il controllo successivo obbligatorio - allegato E).

I Componenti prendono atto dell'esposizione resa dal Presidente e con decisione presa collegialmente all'unanimità convengono di procedere con l'estrazione di 20 (venti) numeri.

*Si procede, quindi, alla 2^a estrazione attraverso il sito internet accreditato dei 20 (venti) numeri che risultano essere, in ordine di estrazione, per l'anno 2020: **i numeri 416, 752, 773, 775, 782** [non vengono riportati i numeri stralciati in quanto non presenti in elenco (allegato E)], al fine di semplificare la presente esposizione”.*

Si precisa che, a chiusura dei lavori della succitata seduta, il Presidente invitava i Componenti a depositare le “schede” relative ai provvedimenti in parola, assegnate con il richiamato verbale n. 7 del 04/03/2021, al fine di consentire ai singoli Componenti la visione e la sottoscrizione delle stesse, proponendone l'acquisizione nella successiva seduta di Audit, fissata per il giorno 15 marzo 2021.

Si precisa, altresì, che, a seguito di sopraggiunti impegni istituzionali improrogabili, la seduta - come concordato - è stata posdata per il giorno 17/03/2021. In tale nuovo incontro, il Gruppo di lavoro dell'Autorità di Audit ha proceduto alla disamina delle schede redatte dai singoli Componenti, al fine di riscontrare eventuali inesattezze e garantirne la visione, sottoscrizione, nonché l'acquisizione delle stesse, giusto verbale n. 8 del 17/03/2021.

Conclusioni

Dall'esame delle schede prodotte per il 3° quadrimestre 2020 generalmente sono emerse talune delle criticità già riscontrate durante i lavori del 1° e 2° quadrimestre. Pertanto, nella presente relazione verranno sinteticamente esposte alcune delle criticità riscontrate, mentre, per i restanti rilievi, si rimanda alle relazioni del 1° e 2° quadrimestre - anno 2020 - sull'attività di audit, trasmesse ai Responsabili di P.O. rispettivamente con note prot. n. 9265 del 06/07/2020 e n. 15667 del 04/11/2020.

Le citate relazioni curate dall'Autorità di Audit, contenente le osservazioni maturate a seguito dei controlli successivi, sono state trasmesse al precipuo scopo di orientare ed efficientare l'azione dei Responsabili di P.O. e dei propri collaboratori nella redazione dei provvedimenti di competenza, ottimizzare la qualità della produzione degli atti amministrativi, consolidare la cultura della trasparenza, e consentire al Cittadino/Utente una più semplice ed immediata intelligibilità degli atti.

Dal controllo eseguito, risultano generalmente rispettati gli elementi formali dell'atto amministrativo: parti necessarie, motivazione, oggetto, allegati, pubblicazioni ed esecutività. Negli atti di impegno sono presenti tutti quegli elementi/requisiti che rendono una obbligazione giuridicamente perfezionata e vincolante.

Dall'esame degli atti, pertanto, non sono emerse particolari irregolarità.

Si precisa che tutti gli atti relativi all'attività svolta dal Gruppo di lavoro dell'Autorità di Audi sono consultabili sul sito istituzionale dell'Ente alla sezione [“Amministrazione Trasparente”](#) > [“Controlli e rilievi sull'amministrazione”](#) > [“Controlli interni”](#), a cui si rimanda.

Anche in riferimento all'esercizio 2020, si conferma la particolare importanza che assumono gli aspetti relativi alla *“Privacy”* e al *“Conferimento di incarichi legali”*. Circa il primo aspetto, è opportuno ricordare che il principio della trasparenza (disciplinato dal D.lgs. n. 33/2013, come modificato dal D.lgs. 97/2016) va assicurato nel rispetto della vigente normativa in materia di *privacy* (Regolamento UE 2016/679 - *“GDPR”*): il trattamento dei dati personali, infatti, deve avvenire nel rispetto dei principi dettati dall'art. 5 del richiamato Regolamento UE, fra cui quello della *“minimizzazione dei dati”*, secondo il quale i dati personali devono essere adeguati, pertinenti, e limitati a quanto necessario rispetto alle finalità per le quali sono trattati. A tal fine si richiama la nota prot. n. 16968 del 12.09.2019, a firma dello scrivente - quale delegato alle funzioni di Titolare del trattamento dei dati personali - avente ad oggetto: *“Rapporto tra regime di pubblicità/trasparenza e tutela dei dati personali. Disposizioni”*, a cui si rimanda.

In merito al *“Conferimento di incarichi legali”* occorre attenersi a quanto stabilito nell'art. 2, commi 3 e 5 e nell'art. 7, co. 1 del Regolamento comunale, approvato con Delibera di C.C. n. 5 del 23/01/2019, in termini di figura deputata al conferimento degli incarichi e al contenuto dell'atto di conferimento.

Ancora:

- Risulta opportuno migliorare e rendere più chiara la parte descrittiva contenuta nell'atto, eliminare refusi e periodi incompleti, al fine di una più rapida intelligibilità dell'atto medesimo.
- Occorre che l'oggetto del provvedimento sia coerente con il contenuto dello stesso.
- Si rileva, infatti, che in alcuni casi l'oggetto non risulta esaustivo ai fini di una prima immediata intelligibilità del contenuto dell'atto. Nelle ipotesi di affidamento, ad

esempio, occorre sempre riportare nell'oggetto l'operatore economico affidatario ed il CIG.

- Talvolta non risulta l'indicazione del proponente o la contestuale sottoscrizione del responsabile del procedimento.
- È consigliabile una rilettura degli atti a seguito della loro redazione, al fine di eliminare i predetti refusi.

Si dispone che il presente atto venga pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione "*Amministrazione Trasparente*", sotto-sezione livello 1 "*Controlli e rilievi sull'amministrazione*" sotto-sezione livello 2 "*Controlli interni*".

Carlentini, li 17/03/2021

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Daniele Giamporcaro

