



CITTÀ DI CARLENTINI

Libero Consorzio Comunale di Siracusa

SEGRETERIA GENERALE

Attività di Audit 1° quadrimestre 2021

Controllo successivo sui provvedimenti adottati nel corso del 1° quadrimestre 2021 - Osservazioni.

In premessa, prima di relazionare in merito alle “osservazioni” maturate a seguito dei controlli successivi dei provvedimenti adottati dall’Ente nel corso del 1° quadrimestre 2021, si evidenzia che i lavori dell’Autorità di Audit per l’anno 2021 hanno avuto inizio giorno 24 maggio c.a., a seguito di convocazione concordata.

Innanzitutto si reputa doveroso fare un richiamo all’emergenza pandemica da coronavirus (Covid-19): com’è noto, l’Amministrazione comunale per far fronte all’emergenza Covid-19, in ossequio ai D.P.C.M. emanati dal Governo, ha posto in essere, sin dall’inizio della pandemia, 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). Inoltre, 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.

Tali misure si sono protratte anche per l’anno in corso, fino a tutto il mese di aprile.

Solo dopo l’entrata in vigore del Decreto proroghe del 30 aprile 2021 n. 56, all’art. 1 co 1, che proroga il lavoro agile nelle pubbliche amministrazioni non oltre il 31 dicembre 2021 e al contempo

sopprime la percentuale minima del 50% del personale in lavoro agile previsto dalla precedente disciplina normativa, l'Amministrazione comunale ha dato mandato ai Responsabili di P.O. di disporre il ripristino dello svolgimento dell'attività lavorativa in presenza. Si avvia, quindi, un percorso di graduale ritorno alla normalità nella Pubblica Amministrazione, in "sicurezza" e nel rispetto dei principi di efficienza e produttività.

Tornando nel merito della presente relazione, i criteri adottati per l'esercizio del controllo successivo (*facoltativo e/o obbligatorio*) secondo il principio della casualità mediante il sorteggio dei provvedimenti, come esplicitato nella Relazione finale per l'anno 2020, sono disciplinati dal Regolamento sui "*Controlli interni*", approvato con Delibera di C.C. n. 39 del 13/11/2013, e dal Regolamento Comunale *Discipline in materia di "Controlli interni" e di "Servizi alla Cittadinanza"*, approvato con Delibera di C.C. n. 29 del 14/12/2017.

Come già evidenziato nel precorso anno, 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 (Cfr. Art. 9 "*Controllo Successivo*").

Di seguito, per esigenza espositiva, si riporta il comma 12 modificato:

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".

Ciò premesso, per l'anno 2021 su proposta del Segretario Generale, che presiede l'Autorità di Audit, in ossequio alla disciplina dettata dall'art. 5 del Regolamento comunale sui controlli interni, l'Organo esecutivo con Delibera di G.M. n. 52 del 26/04/2021 ha approvato il "Programma annuale per il controllo successivo degli atti - Criteri e modalità operative per l'anno 2021".

Come esplicitato in premessa, il Gruppo di lavoro dell'Autorità di Audit si è riunito in data 24/05/2021 ed ha proceduto alla individuazione dei provvedimenti adottati dall'Ente nel corso del

1° quadrimestre 2021 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 del controllo successivo, giusto verbale n. 1 del 24/05/2021.

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%*.

Con il citato verbale n. 1 del 24/05/2021 vengono stabiliti i criteri e le modalità operative da adottare per l'individuazione dei provvedimenti da esaminare.

Di seguito, per una maggiore chiarezza espositiva, si riporta stralcio del citato verbale:

[...]... “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).

Il Presidente preso atto della decisione presa collegialmente, evidenzia l'opportunità di assegnare i provvedimenti sorteggiati ai Componenti dell'Autorità di Audit, tenendo conto della materia di riferimento e della relativa competenza del singolo Componente, con esclusione di assegnazione per comprovate incompatibilità del soggetto esaminatore. La relazione esitata sarà oggetto di esposizione in presenza dei Componenti dell'Autorità di Audit e, ove occorra, sarà suscettibile di confronto e integrazione”.

A seguito dei sorteggi effettuati relativi alla individuazione dei provvedimenti da esaminare per l'anno 2021 - *1° 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 presenta profili di incompatibilità.

Esiti delle operazioni della seduta di Audit del 24/05/2021, giusto verbale n. 1 in pari data:

- **Delibere di G.M. - 1° quadrimestre 2021** (*Allegato A*)
Provvedimenti adottati n. 54 (dal n. 1 del 21/01/2021 al n. 54 del 26/04/2021);
Provvedimenti da esaminare n. 5 su 54 (*misura del 10%*);
Provvedimenti individuati: Delibere di G.M. recanti i numeri 5, 16, 17, 29, 30.
 - **Delibere di C.C. - 1° quadrimestre 2021** (*Allegato B*)
Provvedimenti adottati n. 17 (dal n. 1 del 26/01/2021 al n. 17 del 26/04/2021);
Provvedimenti da esaminare n. 2 su 17 (*misura del 10%*);
Provvedimenti individuati: Delibere di C.C. recanti i numeri 9, 14.
 - **Determine sindacali - 1° quadrimestre 2021** (*Allegato C*)
Provvedimenti adottati n. 13 (dal n. 1 del 28/01/2021 al n. 13 del 28/04/2021);
Provvedimenti da esaminare n. 1 su 13 (*misura del 10%*);
Provvedimenti individuati: Determina sindacale recante il numero 11.
 - **Determine dirigenziali (misura del 3%) - 1° quadrimestre 2021** (*Allegato D*)
Provvedimenti adottati n. 231 (dal n. 1 del 07/01/2021 al n. 231 del 29/04/2021);
Provvedimenti da esaminare n. 6 su 188 (*misura del 3%*);⁽¹⁾
Provvedimenti individuati: Determine dirigenziali recanti i numeri 9, 14, 15, 17, 26, 32.
- (1) Dal numero complessivo di determine (n. 231) n. 43 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. 188.
- **Determine dirigenziali (misura del 10%) - 1° quadrimestre 2021** (*Allegato E*)
Provvedimenti individuati n. 43 (dal n. 3 del 15/01/2021 al n. 217 del 26/04/2021, non consecutivi);
Provvedimenti da esaminare n. 4 su 43 (*misura del 10%*);
Provvedimenti individuati: Determine dirigenziali recanti i numeri 133, 195, 198, 13.

Si precisa che, a chiusura dei lavori della succitata seduta, il Presidente invitava i Componenti a depositare le “schede” relative alle Delibere di G.M., Delibere di C.C., Determine sindacali, Determine dirigenziali (*misura del 3%*) e Determine dirigenziali (*misura del 10%*) per l'anno 2021 - *1° quadrimestre*, assegnate con il sopracitato verbale n. 1/2021, presso l'Ufficio del Segretario Generale, al fine di consentire ai singoli Componenti la visione e la sottoscrizione delle stesse, proponendone l'acquisizione nella successiva seduta di Audit.

Per quanto sopra esplicitato, a seguito di convocazione concordata, in data 10 giugno 2021 si è riunito il Gruppo di lavoro dell'Autorità di Audit per procedere alla disamina delle schede redatte

dai singoli Componenti, al fine di riscontrarne eventuali inesattezze e garantirne la visione, sottoscrizione, nonché l'acquisizione delle stesse nella medesima seduta, giusto verbale n. 2 del 10/06/2021.

Prima di relazionare sull'attività di Audit, afferente l'esame dei provvedimenti adottati dall'Ente nel corso del 1° quadrimestre 2021, si rende doveroso fare esplicito richiamo alla nota recante prot. n. 5267 del 22/03/2021, con la quale si dava comunicazione ai destinatari dell'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente della *Relazione finale sull'attività di Audit per l'anno 2020*, contenente "Osservazioni" maturate a seguito dei Controlli successivi.

La relazione in parola, come esplicitato nella citata nota, è consultabile sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione "*Amministrazione Trasparente*", sotto-sezione livello 1 "*Controlli e rilievi sull'amministrazione*" sotto-sezione livello 2 "*Controlli interni*".

Di seguito si riporta stralcio della citata relazione, della parte afferente le "Osservazioni" ove vengono riportati i provvedimenti adottati dall'Organo esecutivo in materia di controlli interni per l'anno 2020: [...] "*... 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.

... 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".

In ultimo, ... L'Organo esecutivo con Delibera di G.M. n. 33 del 24/03/2021 ha approvato la Relazione finale 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](#), cui si rimanda.

Con la richiamata relazione venivano evidenziate le osservazioni maturate a seguito dei controlli successivi sui provvedimenti adottati per l'anno 2020 al precipuo scopo di orientare il personale interessato nella redazione dei provvedimenti di competenza, ottimizzando, pertanto, la qualità della produzione degli atti amministrativi e consolidando la cultura della trasparenza,

attraverso cui la lettura da parte del Cittadino/Utente è resa più percepibile in forza della migliore intelligibilità degli atti.

Per quanto sopra esplicitato, per l'anno in corso, dall'esame del controllo successivo sui provvedimenti adottati dall'Ente nel corso del 1° quadrimestre 2021, si rilevano le seguenti criticità:

- *Presenza di refusi, superabili attraverso una più attenta rilettura del testo;*
- *Alcuni provvedimenti sono carenti di adeguati richiami normativi che non consentono una trasparente lettura da parte dei destinatari, non supportati da una qualificata conoscenza in materia;*
- *Supporto motivazionale non sempre adeguatamente articolato;*
- *Obblighi di pubblicazione: in alcuni provvedimenti si riscontra la mancata pubblicazione degli allegati, che risultano essere parte integrante del provvedimento. Criticità che potrebbe essere rimossa qualora venisse prestata maggiore attenzione da parte del personale dipendente all'uopo individuato per la pubblicazione degli atti nella "Sezione Amministrazione/provvedimenti".*
- *Oggetto dell'atto non sempre articolato in modo esauriente al fine di una immediata intelligibilità del contenuto del provvedimento da parte del cittadino/utente;*
- *Iter per incarichi legali non sempre perfettamente aderente a quanto stabilito nel "Regolamento per il conferimento di incarichi professionali a legali esterni all'Ente per l'assistenza, la rappresentanza e la difesa giudiziale e stragiudiziale del Comune di Carlentini" approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 23.01.2019;*

Carlentini, 21 GIU. 2021



IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Daniele Giamporcaro

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke extending downwards.