



# CITTÀ DI CARLENTINI

Libero Consorzio Comunale di Siracusa

\*\*\*\*\*

SEGRETERIA GENERALE

## Attività di Audit 2° quadrimestre 2021

### **Controllo successivo sui provvedimenti adottati nel corso del 2° 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 2° quadrimestre 2021, si evidenzia che i lavori dell’Autorità di Audit relativi al secondo quadrimestre hanno avuto inizio in data 04/11/2021, giusto verbale n. 3 in pari data, a seguito di convocazione concordata.

Prima di argomentare sull’attività di Audit afferente il controllo successivo degli atti prodotti ed approvati nel 2° quadrimestre, si reputa doveroso fare un richiamo all’emergenza pandemica da coronavirus (Covid-19), tuttora in corso.

Com’è noto, nel precorso anno, a seguito del disposto *lockdown*, l’Amministrazione comunale, in ossequio ai D.P.C.M. emanati dal Governo, 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, come già esplicitato, per fronteggiare l’emergenza covid-19 ha incentrato 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.

In ultimo, nel corrente anno, a seguito dell’emanazione del D.P.C.M. 12 ottobre 2021 contenente le “linee guida relative all’obbligo di possesso e di esibizione della certificazione verde

COVID-19 (c.d. *Green pass*)” da parte del personale delle pubbliche amministrazioni, a partire dal 15 ottobre c.a., l’Amministrazione comunale è stata chiamata a definire modalità operative per l’applicazione della disciplina in materia di obbligo di possesso e di esibizione della certificazione verde covid-19 da parte del personale che, in materia di *privacy*, lo stato di emergenza sanitaria dovuto alla pandemia Covid ha reso necessario il trattamento - di carattere eccezionale - di categorie particolari di dati personali (art. 9 GDPR Regolamento UE 679/2016, *cc.dd.* dati sensibili), trattamento altrimenti non consentito. Gli atti sulle “modalità operative per l’applicazione della disciplina in materia di obbligo di possesso e di esibizione della certificazione verde covid-19 (*green pass*) sono pubblicati sulla *home-page* del sito istituzionale dell’Ente, cui si rimanda.

Per quanto sopra esplicitato, si reputa opportuno fare una considerazione visto, altresì, l’aumento dei contagi dovuto all’arrivo della quarta ondata: il virus, si sa, ancora oggi circola liberamente, nonostante l’impiego del vaccino e l’alta percentuale di persone già vaccinate nel nostro Paese.

Pertanto, consapevoli del perdurare di questa convivenza con il virus, sta a noi osservare le buone regole di comportamento e di distanziamento sociale, al fine di contenerne la diffusione e, da ultimo, un invito ad assumere atteggiamenti comportamentali atti a gestire e dominare la paura e far sì che quest’ultima non si trasformi in psicosi.

Inoltre, in questa particolare fase pandemica, ove vige l’obbligo di possedere ed esibire il green pass, appare doveroso fare un ulteriore invito volto al rispetto delle regole e al buonsenso affinché il sacrosanto diritto di manifestare differenti opinioni o idee, sancito dalla costituzione italiana, non si trasformi o sfoci in rimostranze di violenza, come nei casi registrati in quest’ultimo periodo.

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 04/11/2021 ed ha proceduto alla individuazione dei provvedimenti adottati dall'Ente nel corso del 2° 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. 3 in pari data.

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. 3 del 04/11/2021 vengono, altresì, richiamati i criteri e le modalità operative da adottare per l'individuazione dei provvedimenti da esaminare, come indicati nella citata Delibera di G.M. n. 52 del 26/04/2021 avente ad oggetto "Programma annuale per il controllo successivo degli atti - Criteri e modalità operative per l'anno 2021".

A seguito dei sorteggi effettuati relativi alla individuazione dei provvedimenti da esaminare per l'anno 2021 - 2° 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 04/11/2021, giusto verbale n. 3 in pari data:

- **Delibere di G.M. - 2° quadrimestre 2021** (*Allegato A*)  
Provvedimenti adottati n. 55 (dal n. 55 del 06/05/2021 al n. 109 del 31/08/2021);  
Provvedimenti da esaminare n. 5 su 55 (*misura del 10%*).  
Provvedimenti individuati: **Delibere di G.M. recanti i numeri 59, 76, 77, 82, 86.**
- **Delibere di C.C. - 2° quadrimestre 2021** (*Allegato B*)  
Provvedimenti adottati n. 11 (dal n. 18 del 28/05/2021 al n. 28 del 20/08/2021);  
Provvedimenti da esaminare n. 1 su 11 (*misura del 10%*).  
Provvedimenti individuati: **Delibera di C.C. recante il numeri 24.**
- **Determine sindacali - 2° quadrimestre 2021** (*Allegato C*)  
Provvedimenti adottati n. 13 (dal n. 14 del 28/05/2021 al n. 26 del 31/08/2021);  
Provvedimenti da esaminare n. 1 su 13 (*misura del 10%*).  
Provvedimenti individuati: **Determina sindacale recante il numero 22.**
- **Determine dirigenziali - 2° quadrimestre 2021** (*Allegato D*)  
Provvedimenti adottati n. 299 (dal n. 232 del 30/04/2021 al n. 530 del 31/08/2021);  
Provvedimenti da esaminare n. 7 su 249 (*misura del 3%*).  
Provvedimenti individuati: **Determine dirigenziali recanti i numeri 233, 264, 270, 309, 356, 361, 368.**
- **Determine dirigenziali (misura del 10%) - 2° quadrimestre 2021** (*Allegato E*)  
Provvedimenti individuati n. 50 (dal n. 232 del 30/04/2021 al n. 530 del 31/08/2021, non consecutivi);  
Provvedimenti da esaminare n. 5 su 50 (*misura del 10%*).  
Provvedimenti individuati: **Determine dirigenziali recanti i numeri 232, 236, 254, 466, 499.**

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 - 2° quadrimestre, assegnate con il richiamato verbale n. 3, 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, che viene indicata per il giorno 11 novembre 2021.

Come sopra esplicitato, in data 11 novembre 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. 4 del 11/11/2021.

Prima di relazionare sull'attività di Audit, afferente l'esame dei provvedimenti adottati dall'Ente nel corso del 2° 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, prima di passare alle conclusioni, si reputa opportuno fare una esplicitazione in merito alla disamina degli atti prodotti e sottoposti a controllo successivo (*obbligatorio e/o facoltativo*).

Si precisa, infatti, che, a seguito del controllo successivo effettuato, risultano superate talune criticità, nonché si rileva in generale una più accurata articolazione degli atti. Tanto premesso, dall'esame del suddetto controllo relativo al 2° quadrimestre 2021, si rilevano le seguenti criticità:

- *Presenza di refusi, superabili attraverso una più attenta rilettura del testo;*
- *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";*
- *Taluni allegati - quali schema di disciplinare, schema di transazione - risultano già corredati dei dati specifici relativi alle parti interessate, venendo meno così il carattere di schema ed assumendo le caratteristiche di atto finito;*
- *Oggetto dell'atto non sempre articolato in modo esauriente al fine di una immediata intelligibilità del contenuto del provvedimento da parte del cittadino/utente;*

Carlentini, 17,8 NOV. 2021



**IL SEGRETARIO GENERALE**  
**Dott. Daniele Giamporcaro**