



CITTÀ DI CARLENTINI

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI SIRACUSA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 111

Oggetto:

Presenza d'atto della Relazione sull'attività di Audit - 1° quadrimestre anno 2022.

L'anno duemilaventidue, il giorno DIECI (10) del mese OTTOBRE, alle ore 12:45, si è riunita la **Giunta Municipale** con l'intervento dei Signori:

1) STEFIO	Giuseppe	Sindaco
2) LA ROSA	Salvatore	Vice Sindaco
3) GENOVESE	Salvatore	Assessore
4) NARDO	Sebastiano	Assessore
5) PICCOLO	Sandra Lucia	Assessore

Presente	Assente
X	
X	
X	
	X
X	

Presiede il Sindaco **Dott. Giuseppe Stefio**

Partecipa il Segretario Generale **Dott. GIAMPORCARO DANIELE**

Il Presidente, constatato la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare sull'argomento in oggetto indicato.

Ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e art. 12 della L.R. n.30/2000, si esprime il seguente parere di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente proposta di deliberazione:

Favorevole Contrario

Lì, 10/10/2022

Il Responsabile di P.O. Area I
Geom. Francesco Inga'lisi

Ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e art. 12 della L.R. n.30/2000, si esprime il seguente parere di regolarità contabile, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente proposta di deliberazione:

Favorevole Contrario

Non necessita di parere di regolarità contabile in quanto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Lì, 10/10/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Milena Sorbello

Oggetto: Presa d'atto della Relazione sull'attività di Audit - 1° quadrimestre anno 2022.

IL SEGRETARIO GENERALE

Premesso che dal 2012 diverse innovazioni legislative hanno interessato gli Enti locali, imponendo l'esigenza di sensibilizzare e formare il personale nelle materie oggetto di specifica disciplina a seguito dell'entrata in vigore della legge 6 novembre 2012, n.190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione", del D.lgs. 33/2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e del D.L. n. 174/2012 recante "Disposizioni in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012", convertito con modificazioni dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, del "Rafforzamento dei controlli interni in materia di enti locali", che con la disciplina dettata dall'art. 3, si sostituisce l'art.147 del TUEL e si rafforza il sistema dei controlli interni, articolandolo in distinte tipologie;

Precisato che:

- 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 G.M. n. 99 del 22/07/2014 è stato approvato il "*Regolamento Comunale sulla Trasparenza e l'integrità*";
 - con delibera di C.C. n. 39 del 13/11/2013 è stato approvato il "*Regolamento del sistema dei Controlli interni*";
 - 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 C.C. n. 29 del 14.12.2017 è stato approvato il *Regolamenti Comunale - Discipline in materia di "Controlli interni e "Servizi alla Cittadinanza"*;

Evidenziato che con delibera di G.M. n. 125 del 08/10/2014 avente ad oggetto: "*Istituzione gruppo di lavoro a supporto dell'Autorità di audit e dell'Autorità locale anticorruzione*", 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 prevenire il rischio di corruzione;

Evidenziato, altresì, che il comma 9, dell'art. 5, recita: "*Il controllo successivo è svolto da una struttura di Audit, sotto la sorveglianza ed il coordinamento del Segretario Generale, il quale annualmente dovrà eseguire un programma annuale di controllo approvato con atto della Giunta Comunale*";

Rilevato che l'Autorità di audit, a seguito dello svolgimento dei controlli, predispone una scheda riepilogativa in cui viene evidenziato l'esito del controllo e gli eventuali rilievi e/o segnalazioni idonei a superare le criticità riscontrate evidenziando, ove ricorrenti, eventuali vizi di legittimità o nullità che, previa segnalazione al soggetto che ha adottato il provvedimento, imporranno le procedure di autotutela;

Visto l'art. 9 del 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 che modifica i commi 5, 8 e 12 dell'art. 5 del Regolamento sui controlli interni approvato C.C. n. 39 del 13/11/2013, le schede elaborate sui controlli saranno prodotte con cadenza quadrimestrale anziché semestrale;

Atteso che l'Organo esecutivo, con Delibera di G.M. n. 15 del 28/02/2022, ha approvato il "Programma annuale per il controllo successivo degli atti - Criteri e modalità operative per l'anno 2022";

Considerato, altresì, che gli esiti dei riscontri effettuati sono comunicati per ciascun quadrimestre, mediante apposita relazione, ai Responsabili di P.O. che utilizzeranno detti risultati per promuovere azioni di controllo dell'attività svolta dalle strutture di riferimento;

Richiamata la relazione del 1° quadrimestre - anno 2022 - sulla attività di audit, allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di sottoporre alla Giunta Comunale relazione - 1° quadrimestre anno 2022 - attinente l'attività di audit;

PROPONE

all'Organo esecutivo di approvare la superiore proposta, disponendo:

- 1) sottoporre alla Giunta Comunale la relazione - 1° quadrimestre anno 2022 - attinente l'attività di audit;
- 2) pubblicare la presente deliberazione all'Albo pretorio *on-line*, sul sito istituzionale dell'Ente alla *sezione Amministrazione Trasparente/ Provvedimenti*, nonché per estratto sul sito istituzionale dell'Ente alla *sezione Amministrazione trasparente/ Provvedimenti/ Estratto atti - Pubblicità notizia*, ai sensi dell'art. 18 della L.R. n. 22/2008 e s.m.i.;
- 3) dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Daniele Giamporcaro



LA GIUNTA MUNICIPALE

Vista e valutata la superiore proposta;

Vista la L.R. n. 30/2000 e ss.mm.ii;

Vista la L.R. n. 44/91 e ss.mm.ii;

Ritenuto dover provvedere in merito, in conformità alla proposta formulata dal Segretario Generale, ad unanimità di voti espressi in forma di Legge;

DELIBERA

- 1) sottoporre alla Giunta Comunale la relazione - 1° quadrimestre anno 2022 - attinente l'attività di audit;
- 2) pubblicare la presente deliberazione all'Albo pretorio *on-line*, sul sito istituzionale dell'Ente alla *sezione Amministrazione Trasparente/ Provvedimenti*, nonché per estratto sul sito istituzionale dell'Ente alla *sezione Amministrazione trasparente/ Provvedimenti/ Estratto atti - Pubblicità notizia*, ai sensi dell'art. 18 della L.R. n. 22/2008 e s.m.i.;

LA GIUNTA MUNICIPALE

Con separata votazione, ad unanimità di voti espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

l'immediata eseguibilità della presente deliberazione, ai sensi della L.R. n. 44/91.

Letto approvato e sottoscritto

L'Assessore anziano


Il Sindaco
Giuseppe Stefio


Il Segretario Generale
Dott. Daniele Giamporcuro


Pubblicata all'Albo Pretorio on-line

dal _____

al _____

Il Messo comunale

Il Segretario del Comune

CERTIFICA

Su conforme relazione del Messo comunale incaricato per la pubblicazione degli atti che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi a decorrere dal giorno _____ senza opposizioni o reclami.

Li, _____

Il Segretario Generale

La presente delibera è divenuta esecutiva in data _____

Li, _____

IL Segretario Generale

La presente deliberazione è immediatamente esecutiva

Li, 10/10/2022

Visto: Il Sindaco



Il Segretario Generale

Dott. Daniele Giamporcuro



La presente delibera è stata trasmessa per l'esecuzione all'ufficio _____ in data _____



CITTÀ DI CARLENTINI

Libero Consorzio Comunale di Siracusa

SEGRETERIA GENERALE

Attività di Audit 1° quadrimestre 2022

Controllo successivo sui provvedimenti adottati nel corso del 1° quadrimestre 2022 - Osservazioni.

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 redatta per l'anno 2021, 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".

Per l'anno 2022 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. 15 del 28/02/2022 ha approvato il "Programma annuale per il controllo successivo degli atti - Criteri e modalità operative per l'anno 2022".

Il Gruppo di lavoro dell'Autorità di Audit si è riunito in data 26/05/2022 ed ha proceduto alla individuazione dei provvedimenti adottati dall'Ente nel corso del 1° quadrimestre 2022 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 26/05/2022.

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%*.

A seguito dei sorteggi effettuati relativi alla individuazione dei provvedimenti da esaminare per l'anno 2022 - *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 26/05/2022, giusto verbale n. 1 di pari data:

- **Delibere di G.M. - 1° quadrimestre 2022** (*Allegato A*)
Provvedimenti adottati n. 40 (dal n. 1 del 20/01/2021 al n. 40 del 28/04/2022);
Provvedimenti da esaminare n. 4 su 40 (*misura del 10%*).
Provvedimenti individuati: Delibere di G.M. recanti i numeri 5, 9, 14, 40.
- **Delibere di C.C. - 1° quadrimestre 2022** (*Allegato B*)
Provvedimenti adottati n. 4 (dal n. 1 del 07/04/2022 al n. 4 del 07/04/2022);
Provvedimenti da esaminare n. 1 su 4 (*misura del 10% per eccesso*).
Provvedimenti individuati: Delibera di C.C. recante il numero 2.

- **Determine sindacali - 1° quadrimestre 2022** (*Allegato C*)
Provvedimenti adottati n. 16 (dal n. 1 del 19/01/2022 al n. 16 del 26/04/2022);
Provvedimenti da esaminare n. 2 su 16 (*misura del 10%*).
Provvedimenti individuati: Determine sindacali recanti i numeri 6, 13.

- **Determine dirigenziali (misura del 3%) - 1° quadrimestre 2022** (*Allegato D*)
Provvedimenti adottati n. 260 (dal n. 1 del 11/01/2022 al n. 260 del 26/04/2022);
Provvedimenti da esaminare n. 6 su 212 (*misura del 3%*);⁽¹⁾
Provvedimenti individuati: Determine dirigenziali recanti i numeri 4, 13, 27, 46, 54, 106.
 Dal numero complessivo di determine (n. 260) n. 48 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. 6 su 212.

- **Determine dirigenziali (misura del 10%) - 1° quadrimestre 2022** (*Allegato E*)
Provvedimenti individuati n. 48 (dal n. 14 del 26/01/2022 al n. 244 del 14/04/2022, non consecutivi);
Provvedimenti da esaminare n. 5 su 48 (*misura del 10%*).
Provvedimenti individuati: Determine dirigenziali recanti i numeri 14, 17, 31, 39, 42.

In data 15 settembre 2022 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 15/09/2022.

In materia di controlli interni, occorre evidenziare che la Corte dei Conti - in ossequio alla vigente disciplina che demanda alle *Sezioni Regionali* della Corte l'esame del funzionamento dei controlli interni nell'ambito degli Enti Locali con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, da svolgersi sulla base di un referto trasmesso dall'Organo politico di vertice con cadenza annuale, strutturato secondo le linee guida annuali deliberate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti - con Deliberazione n. 76 2022/VSGC "*Referti annuali sul funzionamento dei controlli interni degli esercizi 2018, 2019 e 2020*", ha indicato in modo puntuale talune criticità, con esplicito richiamo a quelle già superate e/o da rimuovere.

Facendo seguito alle predette osservazioni pronunciate dalla Corte sul "Controllo di Regolarità Amministrativa e Contabile", si reputa opportuno, tra l'altro, proporre all'Organo competente delle modifiche ed integrazioni al vigente Regolamento comunale "*Discipline in materia di "Controlli interni" e di "Servizi alla Cittadinanza"*", approvato con delibera di C.C. n. 29 del 14 dicembre 2017

(in cui, come esplicitato, si richiama il “Regolamento sul sistema dei controlli interni” e il “Regolamento di contabilità armonizzata”), al fine di assicurare un’idonea attività di programmazione sul controllo da esercitare in materia di controlli interni, ponendo maggiore attenzione sui settori maggiormente esposti al rischio di irregolarità contabile, per superare le richiamate criticità.

In chiusura, per l’anno in corso, dall’esame del controllo successivo sui provvedimenti adottati dall’Ente nel corso del 1° quadrimestre 2022, si rilevano le seguenti criticità:

- *Presenza di refusi, superabili attraverso una più attenta rilettura del testo;*
- *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;*

Carlentini, 06/10/2022



IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Daniele Giamporcaro

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping, fluid strokes that form the name "Daniele Giamporcaro".