



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".