



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

GIA' PROVINCIA REGIONALE

**CONTROLLO SUCCESSIVO DI
REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA**

ex art. 147bis, comma 3, del D. Lgv. 267/2000

RELAZIONE ANNUALE

ANNO 2023

PREMESSA

Il presente rapporto sul controllo amministrativo, disciplinato dall'art. 147bis del D.Lgv. 267/2000, introdotto con il DL 174/2012 convertito in L. 213/2012, è elaborato e sviluppato in esecuzione del superiore dettato normativo, tenendo conto della previsione fissata dall'art. 9 del Regolamento sui controlli interni, assunto che l'Ente si è dotato di apposita disciplina locale per l'esecuzione, e ciò è avvenuto con l'approvazione del *Regolamento dei Controlli interni* a mezzo della deliberazione consiliare n. 2 del 14.01. 2013, modificato e aggiornato con deliberazione n. 38 del 30.11.2021.

L'aspirazione della presente relazione quadrimestrale, è quella di far conoscere utilmente la fotografia restituita dall'indagine a campione sull'azione amministrativa prodotta dalla struttura organizzativa del Libero Consorzio Comunale di Enna, la quale – anche per l'anno in argomento - è amministrativamente risultata divisa in “Settori” secondo il seguente organigramma:



L'odierno referto, il cui contesto normativo si rinviene come sopra indicato, attiene a una sezione dei controlli interni, quella relativa ai ***controlli successivi di regolarità amministrativa*** che, nelle intenzioni del legislatore ha come scopo quello di intercettare irregolarità tecniche e favorire, in ottica collaborativa, indirizzi correttivi e termini valutativi, e ciò consegue che, qualunque siano le tecniche di campionamento e indagine che siano state applicate, deve provarsi a condurre a unitaria lettura l'attività condotta al fine della sua visibilità e utilità.

L'indagine del presente rapporto è stata portata sugli atti adottati nel corso dell'intero 2023 e ha riguardato una **campionatura di n. 249 provvedimenti**.

La disciplina del sistema dei controlli interni è fissata nel relativo Regolamento e nel Piano di Auditing 2023 adottato con Determina del Segretario Generale n. 482 del 20/03/2023. Il controllo, programmato, con campionamento quadrimestrale previo sorteggio casuale definito nella **misura dell'8%** degli atti prodotti, prevede la verifica ordinamentale degli atti. L'accertamento di che trattasi valuta la conformità dell'atto all'architettura amministrativa giuridica generale/sostanziale, senza accedere, di norma, ai meriti di dettaglio dei provvedimenti presupposti in esso dichiarati.

Il controllo interno non realizza né concreta un avallo di legittimità "totale" degli atti sottoposti ad esame, mantenendosi inalterata la responsabilità dell'adottante sugli atti e i suoi richiami, anche se al controllo è risultata una sostanziale correttezza e conformità: ciò in quanto la natura del controllo, episodica, postuma, e mirata al provvedimento sorteggiato, non sempre è idonea a evidenziare eventuali lacune procedurali, presupposte o successive.

Il responsabile dell'istruttoria costituisce il Nucleo Tecnico di Controllo Amministrativo (NTCA) definito nel Regolamento e, per parte operativa di dettaglio, con la determinazione del Segretario Generale. Se nel corso del controllo il NTCA individua atti che presentano vizi di legittimità, questi vengono isolati immediatamente come "casi di attenzione" e segnalati al Segretario Generale e all'Amministrazione: in tali ipotesi il NTCA, previa tempestiva validazione del Segretario Generale, indica al Responsabile dell'atto l'esito del riscontro con refertazione prioritaria al fine di consentirgli valutare – quanto più tempestivamente possibile – l'adozione di atti correttivi e/o di ritiro.

Fase Attuativa dei Controlli

Accedono al controllo gli atti che superano il cd. **PARAMETRO BASE**, che valuta preventivamente se l'atto da controllare presenta gli elementi essenziali (autorità-volontà- oggetto- forma – sottoscrizione). In caso di esito positivo, si procede all'esame secondo tre differenti indicatori:

Indicatore 1 = completezza/correttezza degli elementi di legittimità;

Indicatore 2 = completezza/correttezza sostanziale;

Indicatore 3 = completezza/correttezza formale;

I suddetti indicatori, articolati in complessivi n. 15 parametri, sottopongono gli atti ad un test di verifica con risposta a scelta tra "SI" - "NO": la prevalenza di SI o di NO determina il valore prevalente dell'indicatore, che sarà riportato nel cd. **RISULTATO FINALE DEL CONTROLLO**. I valori prevalenti degli indicatori, infine, vengono coniugati secondo una griglia di valutazione che confluisce verso il risultato finale, ovvero in tre possibili fasce, denominate:

<u>FASCE DI VALUTAZIONE</u>	INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3
- FASCIA A - Risultato Positivo Completezza - Correttezza sostanziale dell'atto	SI	SI	SI
	SI	SI	NO
- FASCIA B - Risultato Limitatamente Positivo Completezza - Correttezza parziale dell'atto	SI	NO	SI
	SI	NO	NO
- FASCIA C - Risultato Negativo Completezza - Correttezza carente/assente dell'atto	NO	SI	SI
	NO	SI	NO
	NO	NO	SI
	NO	NO	NO

ATTIVITÀ CONTROLLO 2023

Con Determinazione del Segretario Generale n. 482 del 20 marzo 2023, è stato adottato il “Piano di Auditing 2023” e contestualmente approvata la scheda di controllo. Il Piano stabilisce:

- la quantità degli atti da assoggettare a controllo, previo sorteggio casuale è fissata, **nella misura del 8%** degli atti prodotti;
- un controllo specifico di filiera, quadrimestrale, sugli atti (tutti) di almeno n. 2 procedimenti connessi al PNRR estratti a sorteggio, diversi da quelli vagliati nel quadrimestre precedente, e così ciclicamente, talché all'esaurimento dei procedimenti si ritornerà alla disamina dei primi, aggiornati allo stato dell'arte;
- un controllo specifico ispettivo, quadrimestrale, sull'8% degli atti relativi a procedimenti di un'area a rischio corruzione, mappata dal PTPCT, estratta a sorteggio, diversa da quella estratta nel quadrimestre precedente, principiando da quelli interessati dal processo che, in seno all'Area sorteggiata, risulta maggiormente quotato nell'ambito dell'esposizione al rischio corruttivo, e comunque assicurando la disamina di almeno n. 5 atti (semmai la percentuale fissata dell'8% dovesse corrispondere a meno di n. 5 atti).

Con determina del Commissario Straordinario n. 18 del 3/02/2021 sono state attribuite le funzioni dirigenziali ad interim del settore I "Affari generali, risorse umane, attività socio-economiche e culturali" al Segretario Generale dott. Iacono Michele ;

Con determina del Commissario Straordinario n. 45 del 31/07/2020 è stato approvato il piano di sostituzioni dei dirigenti;

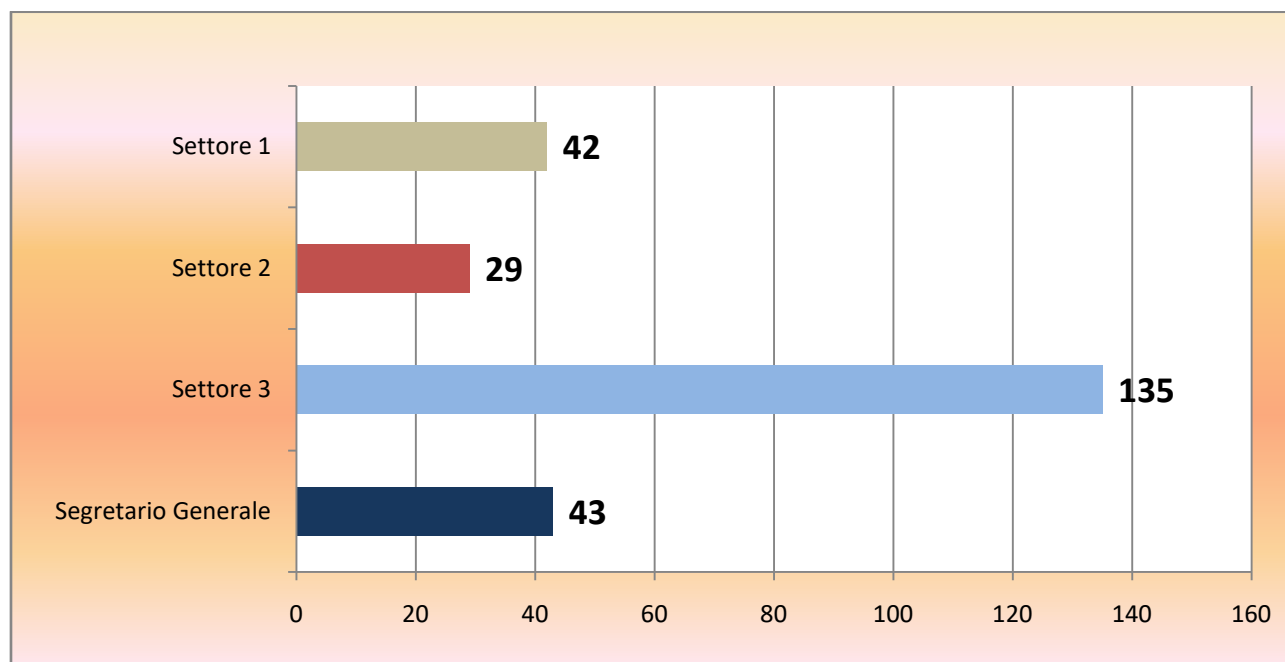
Atteso che il controllo è effettuato sotto la direzione del Segretario Generale e che lo stesso ricopre l'incarico ad interim del Settore 1° le schede di controllo della Segreteria Generale e del 1° Settore sono state verificate e certificate dal Dirigente del 2° Settore “Finanze e patrimonio mobiliare”.

I campionamenti sono stati effettuati quadrimestralmente, a sorteggio elettronico, sottoponendo gli stessi a controlli postumi cui hanno fatto seguito referto di tipo collaborativo.

Nell'anno 2023 gli atti amministrativi elaborati dalla struttura che hanno costituito la base di analisi sono riportati nel sottostante grafico che mostra nel dettaglio gli atti amministrativi **estratti ed esaminati**, per complessivo **n. 249**, distinti per Settore.

BASE CAMPIONATA 2023

PER SETTORE



RAPPORTO ANNUALE E RELAZIONE STATISTICA

La sequenza programmatica dei controlli, nell'anno 2023, ha avuto la seguente ciclicità:

Periodo sorteggio		Periodo di riferimento per l'individuazione degli atti soggetti a sorteggio	
anno	mese	Mesi	anno
2023	Maggio	Gennaio - Aprile	2023
2023	Settembre	Maggio - Agosto	2023
2024	Gennaio	Settembre - Dicembre	2023

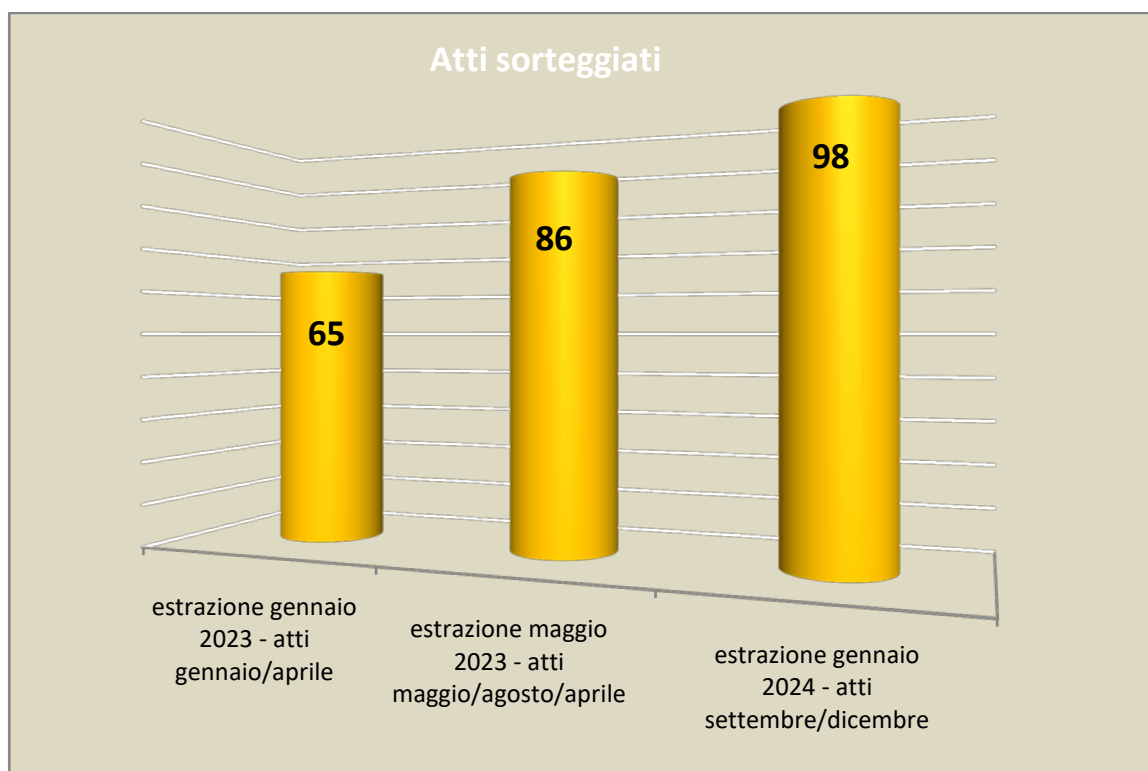
Si è proceduto al sorteggio degli atti adottati nel quadrimestre di riferimento:

in data 02/05/2023 nell'ambito del 1° quadrimestre sono stati sorteggiati numero complessivo **di 65 provvedimenti**.

in data 04/09/2023 nell'ambito del 2° quadrimestre sono stati sorteggiati numero complessivo **di 86 provvedimenti**.

in data 02/01/2024 nell'ambito del 3° quadrimestre sono stati sorteggiati numero complessivo **di 98 provvedimenti**.

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL CAMPIONAMENTO 2023



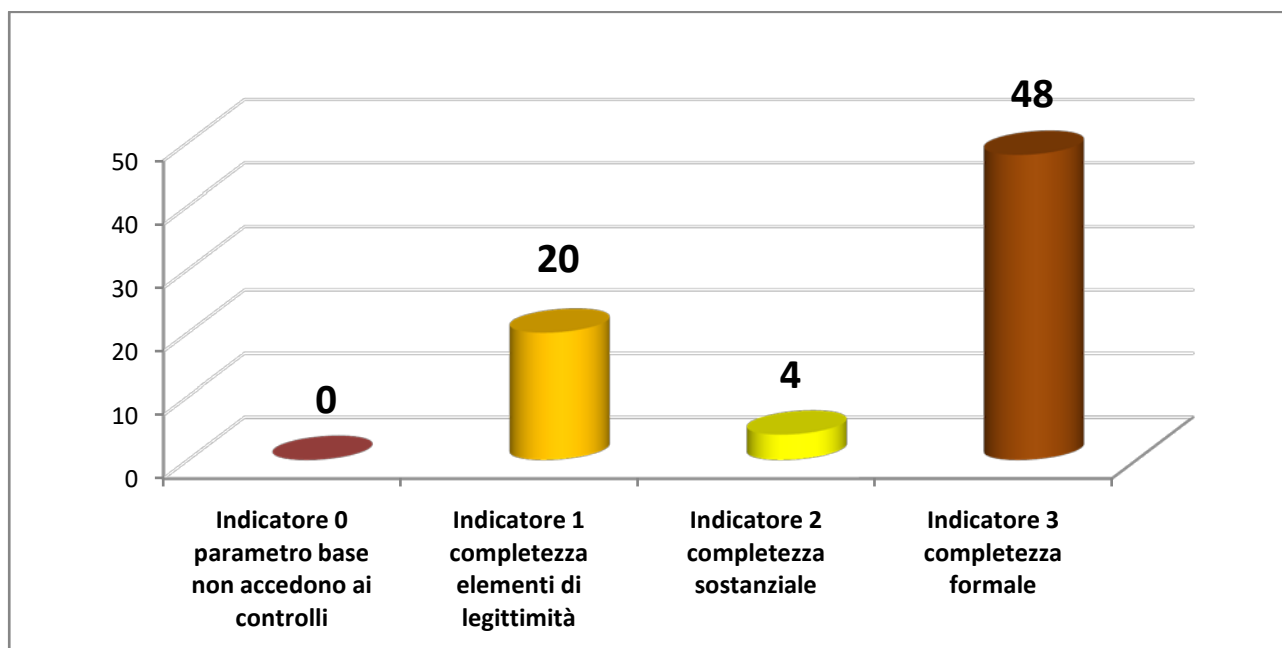
ANALISI RISULTATI

Nel corso dei controlli del periodo indagato sono emerse:

- n. 0 criticità riferite ai valori **dell'indicatore 0** (PARAMETRO BASE)
- n. 20 criticità riferite ai valori **dell'indicatore 1** (COMPLETEZZA DEGLI ELEMENTI DI LEGITTIMITA')
- n. 4 criticità riferite ai valori **dell'indicatore 2** (COMPLETEZZA SOSTANZIALE)
- n. 48 criticità riferite ai valori **dell'indicatore 3** (COMPLETEZZA FORMALE)

I sopra descritti risultati vengono meglio analizzati nella sotto elencata descrizione, che evidenzia le risultanze aggregate per "indicatori".

CRITICITA' RILEVATE
-NUMERO TOTALE PER CIASCUN INDICATORE-

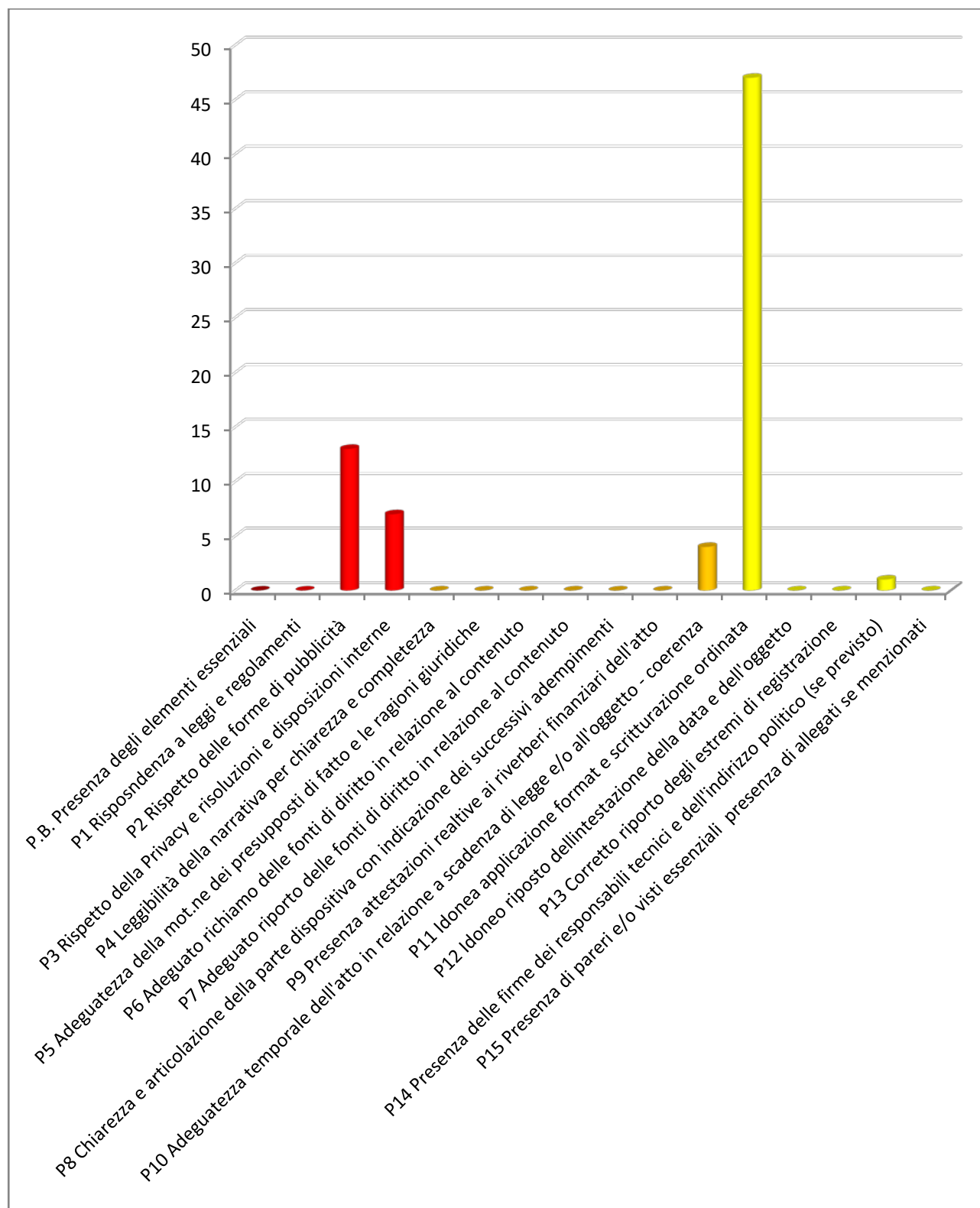


Nel dettaglio analitico per parametri, la sotto indicata tabella esprime numericamente le seguenti risultanze:

TABELLA E GRAFICO INDICANTE LE CRITICITA' PER PARAMETRI

INDICATORI	VIOLAZIONI	DATI AGGREGATI PER CRITICITÀ
		quantità
INDICATORE 0 -PRESENZA ELEMENTI ESSENZIALI-		
autorità-volontà (competenza)	0	0
oggetto	0	
forma	0	
sottoscrizione	0	
INDICATORE 1 -COMPLETEZZA DEGLI ELEMENTI DI LEGITTIMITA'-		
PARAMETRO 1 - P1 -	0	20
PARAMETRO 2 - P2 -	13	
PARAMETRO 3 - P3 -	7	
INDICATORE 2 -COMPLETEZZA SOSTANZIALE-		
PARAMETRO - P4 -	0	4
PARAMETRO - P5 -	0	
PARAMETRO - P6 -	0	
PARAMETRO - P7 -	0	
PARAMETRO - P8 -	0	
PARAMETRO - P9 -	0	
PARAMETRO - P10 -	4	
INDICATORE 3 -COMPLETEZZA FORMALE-		
PARAMETRO - P 11 -	47	48
PARAMETRO - P 12 -	0	
PARAMETRO - P 13 -	0	
PARAMETRO - P 14 -	1	
PARAMETRO - P 15 -	0	

GRAFICO DELLE CRITICITA' PER PARAMETRO



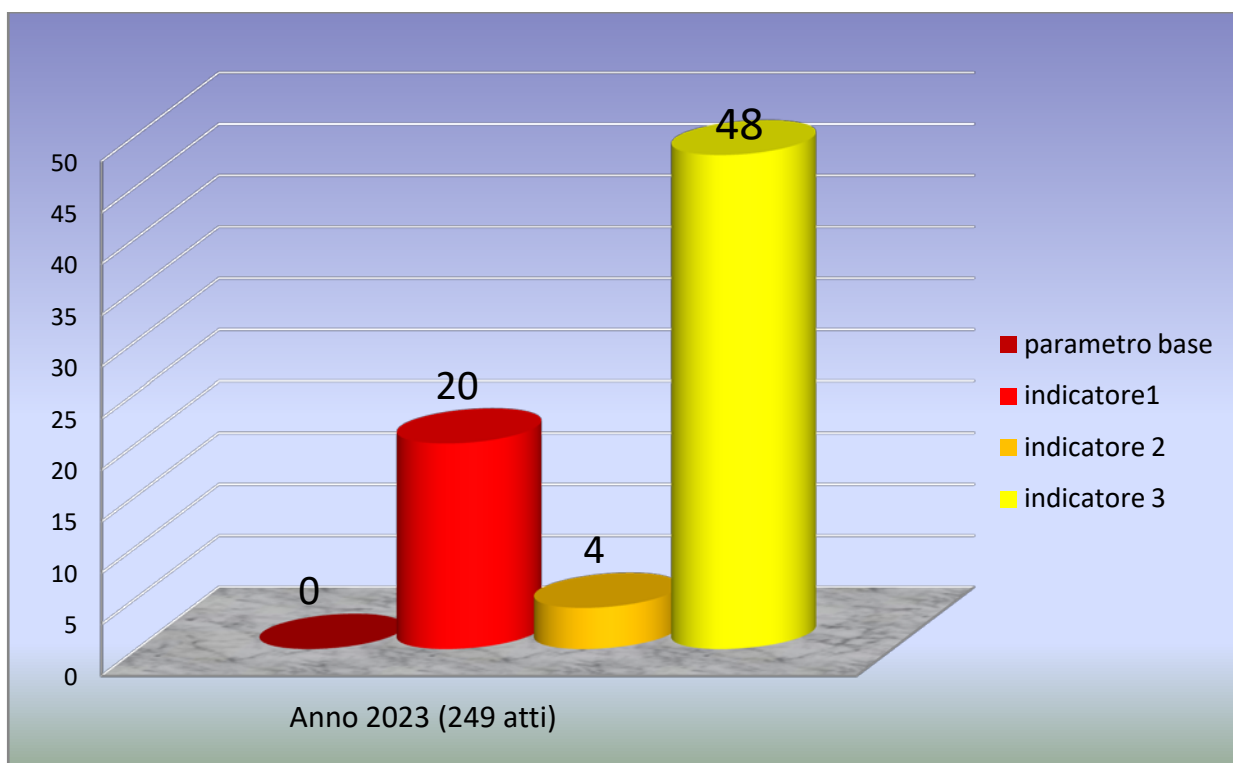
Per l'analisi del dato si rinvia alle conclusioni mentre, per quel che qui rileva, in termini statistici si segna che:

la violazione dell'indicatore base(errore più grave tra i controlli) ricorre **0**;

l'insieme dei parametri violati dell'indicatore 1 ricorre **20 volte**;

l'insieme dei parametri violati dell'indicatore 2 ricorre **4 volte**;

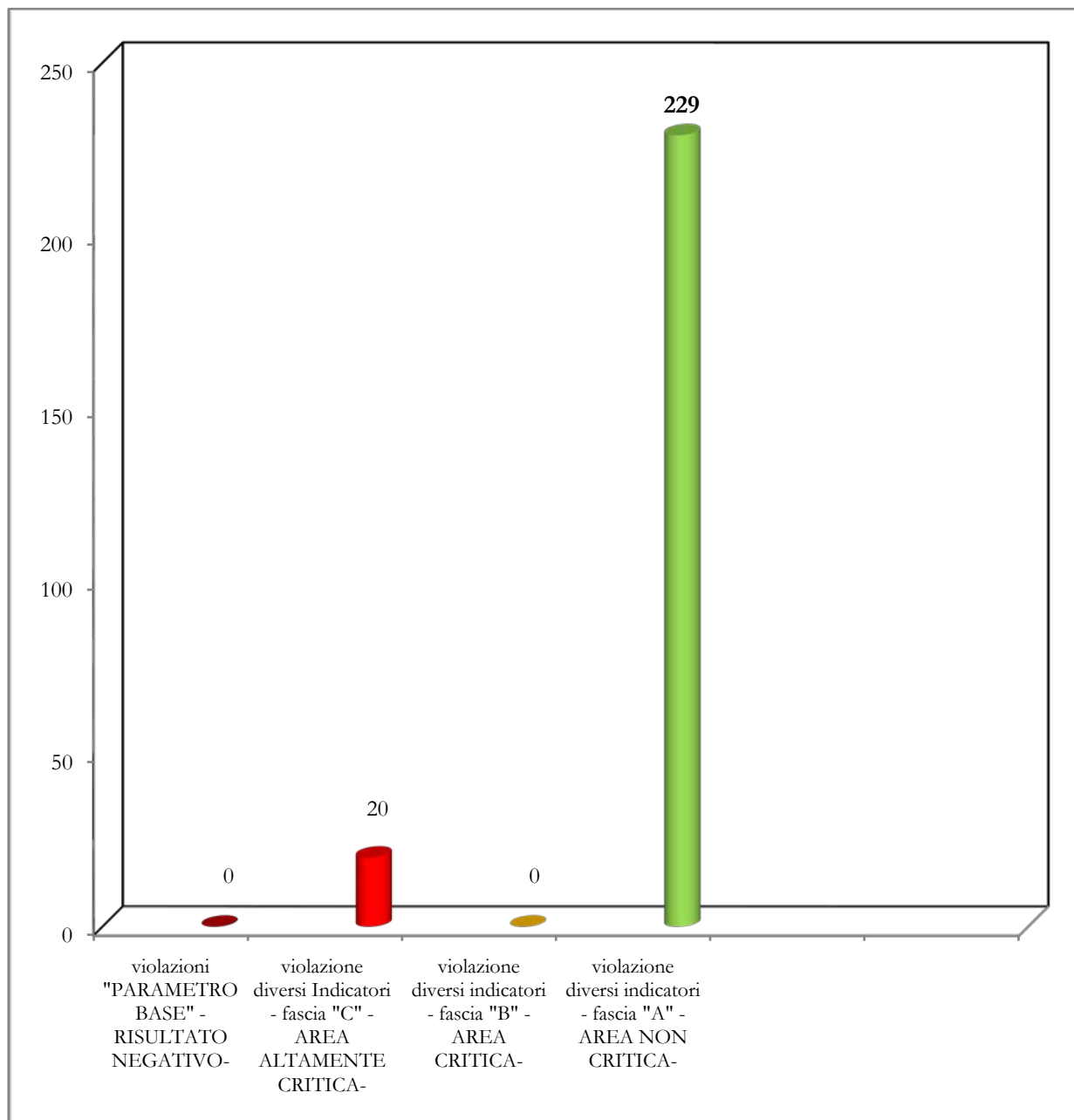
l'insieme dei parametri violati dell'indicatore 3 ricorre **48 volte**.



ESITO FINALE CONTROLLI

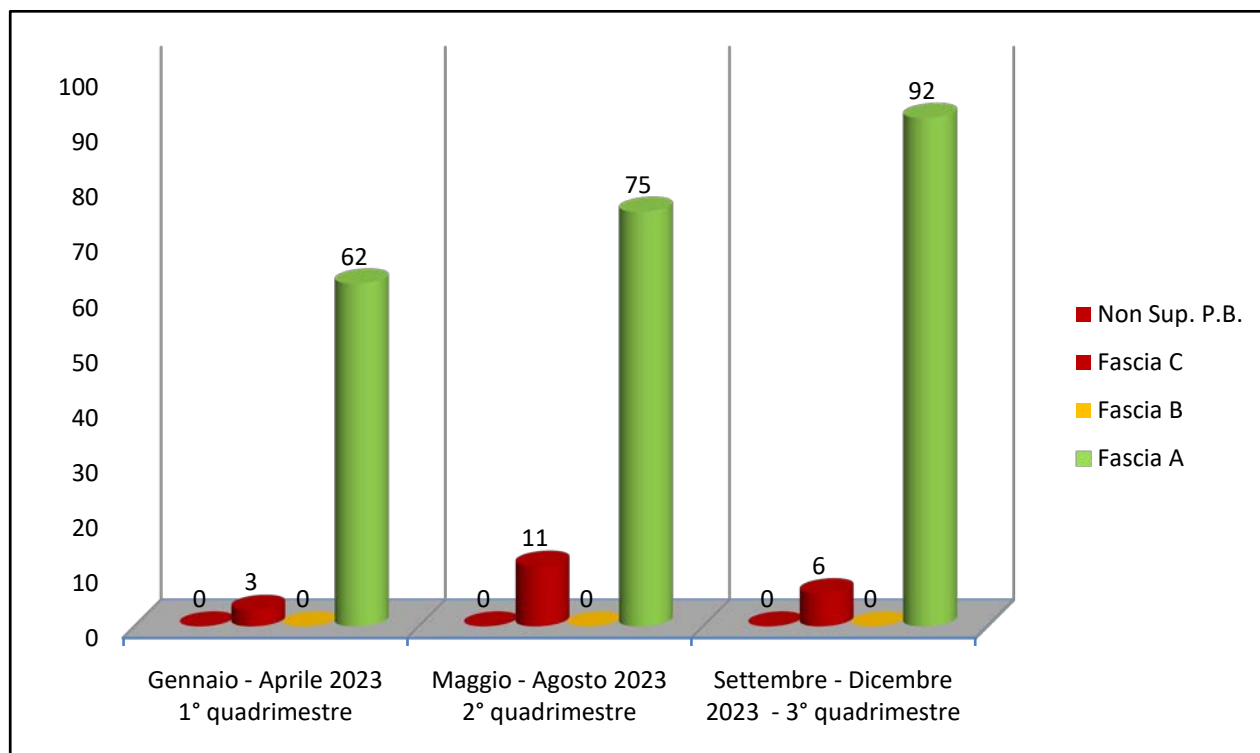
Rappresentazione grafica dei risultati del controllo

Fascia Finale di Assegnazione



Grafici per dati comparati

PERIODO GENNAIO – DICEMBRE 2023



STATISTICA GENERALE PER SETTORI

SETTORI	Atti totali 2023 atti adottati - proposti /atti controllati	Violazione parametro base /atti controllati	Atti confluiti in Fascia A /atti controllati RISULTATO POSITIVO Completezza - Correttezza sostanziale dell'atto	Atti confluiti in Fascia B /atti controllati LIMITAT. POSITIVO Completezza - Correttezza parziale dell'atto	Atti confluiti in Fascia C /atti controllati RISULTATO NEGATIVO Completezza - Correttezza carente/assente dell'atto
Settore I	470/42	0/42 (0%)	39/42 (92,86%)	0/42 (0%)	3/42 (7,14%)
Settore II	381/29	0/29 (0%)	27/29 (93,10%)	0/29 (0%)	2/29 (6,90%)
Settore III	1326/135	0/135 (0%)	124/135 (91,85%)	0/135 (0%)	11/135 (8,15%)
Segreteria Generale	446/43	0/43 (0%)	39/43 (90,70%)	0/43 (0%)	4/43 (9,30%)

Analisi indicatori per Settore

indicatore	parametro	Settore1	Settore 2	Settore 3	Segretario Generale	Totale
indicatore 0 presenza elementi essenziali	Autorità volontà (competenza)	0	0	0	0	0
	Oggetto	0	0	0	0	
	Forma	0	0	0	0	
	Sottoscrizione	0	0	0	0	
indicatore 1 completezza degli elementi di legittimità'	P1	0	0	0	0	20
	P2	3	2	6	2	
	P3	0	0	5	2	
indicatore 2 -completezza sostanziale-	P4	0	0	0	0	4
	P5	0	0	0	0	
	P6	0	0	0	0	
	P7	0	0	0	0	
	P8	0	0	0	0	
	P9	0	0	0	0	
	P10	0	0	3	1	
indicatore 3 -completezza formale-	P11	4	13	27	3	48
	P12	0	0	0	0	
	P13	0	0	0	0	
	P14	0	0	1	0	
	P15	0	0	0	0	

CONCLUSIONI

L'annualità 2023 ha restituito che a ciascun atto sorteggiato ed esaminato che abbia richiesto attenzione sia corrisposto sempre uno spazio di contraddittorio, con l'annotazione comunicata preventivamente cui ha fatto seguito, ove fosse intervenuto, l'esser pronti al riscontro dell'interpellato.

L'insieme dei dati elaborati ha riguardato l'analisi, relativamente all'anno 2023, di **n. 249 provvedimenti** su un totale di n.2.623 atti sottoposti a sorteggio, stabilizzando ad una percentuale di atti soggetti a controllo decisamente incrementata rispetto al passato.

Il 91,97% degli atti sottoposti a controllo sono confluiti in Fascia "A" attestandone l'esito positivo dell'indice di conformità dell'atto rispetto agli indicatori mentre, proprio nel 2023, si registra che l'8,03% degli atti sorteggiati è confluiti in fascia "C" che attesta l'esito negativo dell'indice di conformità dell'atto rispetto agli indicatori.

Il dato, ancorché negativo e peggiorato rispetto al 2022 (3,90%), è marcatamente rispondente alla strettoia volutamente impostata nel Piano di Auditing 2023 che, per finalizzare la massima attenzione ai tre parametri dell'indicatore 1 (che tratta della *completezza/correttezza degli elementi di legittimità*), ha fissato che già una sola negatività di parametro in indicatore (*anziché la maggioranza dei parametri*) negativizza l'intero report. Ne deriva, come atteso, aver ottenuto l'effetto cercato, ovvero l'altissima sensibilizzazione della Struttura, e a ciò si perviene perché la lettura del dato si completa osservando che tutti i casi di violazione sono stati immediatamente segnalati e tutti immediatamente sanati.

E se in termini quantitativi, le maggiori criticità continuano a registrarsi per l'indicatore 3 "COMPLETEZZA FORMALE" (*il meno grave fra gli indicatori*), e con le prevalenze per violazione del parametro P11 (*Idonea applicazione format e scrittura ordinata*), va positivamente annotato che il sistema di controllo ha rilasciato un miglioramento generale del comportamento amministrativo rispetto all'anno 2022, (indicatore 2 e 3) e la riduzione delle violazioni per i parametri più importanti, assumendo che gli errori in parola, tuttavia e come sempre, non rilevano per la loro materiale concretizzazione, ma per l'idea che complessivamente ne sortisce valutando ricorrenza e frequenza: e va osservato, che residuano ancora scorie di disabitudini alla cura redazionale e alla rilettura e di disattenzioni (*scritturazione non ordinata - carattere dimensioni diverse*).

La sintesi odierna è stata elaborata sugli atti depositati, ed è stata prodotta per il fine dell'odierno referto che, come previsto, sarà trasmesso anche al Nucleo di Valutazione ai fini della valutazione dirigenziale per il 2023. Infatti, in ragione **dell'integrazione dei sistemi di controllo, della performance e dell'anticorruzione** messa in atto con le revisioni provvedimentali e regolamentari di cui sopra si è fatto cenno, la disamina del NTCA adesso articola lo sviluppo dell'indagine statistica anche per Settore (*ai quali si notizierà in dettaglio*), e ciò concreta la **nuova frontiera del successivo Piano di Auditing**, perché esalta la stimolazione a far meglio e il costante fine collaborativo del Controllo Interno, ma anche di più: rilascia un'importante informazione sul supporto qualitativo che ha dato/può dare ciascun componente del Settore, non solo il suo Responsabile, e detta notizia è molto più *utile* a quest'ultimo che al NTCA.

Non può tralasciarsi, infine, che l'anno 2023 si caratterizza per un'attività gestionale che ha operato su nuove e mai prima esplorate frontiere e diverse specifiche di varia natura (*a titolo indicativo, costruzione ex novo di sistema per il reclutamento personale dall'esterno e attuazione, approvazione del bilancio 2023 e del bilancio 2024, avvicendamento nel governo dell'Ente, impostazione del nuovo CCDI*) che hanno concretato una moltiplicazione dell'impegno e, potenzialmente, un relativo affaticamento/rallentamento in termini di quantità/qualità.

Se è pur vero, pertanto, che talune *abitudini* amministrative sono migliorate come atteso, c'è anche da osservare che la lavorazione per il *miglioramento* è da considerare inesauribile. E, a tal proposito, si ringrazia in primis il componente del NTCA che ha contribuito a performare il sistema e renderlo sempre più fluido e reattivo, ma appresso i Responsabili di Settore per il loro aver man mano dato seguito e messo in pratica i contributi del *Controllo Interno* nell'interesse generale dell'Ente.

Si ribadisce, ancora una volta, che il *controllo amministrativo successivo* ritorna utile se si *accoglie* che esso non aspira a cercare un *colpevole*, ma ad intercettare l'errore per non più commetterlo. Di detto *farne buon uso* si può essere protagonisti, tuttavia, solo a livello individuale.

Il Responsabile istruttore NTCA

f.to Marco Andrea Nigrelli

IL SEGRETARIO GENERALE

f.to Dott. Michele Iacono

originale firmato depositato in atti