



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 2025

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 2025 e ha riguardato una **campionatura di n. 290 provvedimenti**.

IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI DEL LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

La disciplina del sistema dei controlli interni è fissata nel relativo Regolamento e nel Piano di Auditing 2025 adottato con Determina del Segretario Generale n. 545 del 25/03/2025. Il controllo, programmato, con campionamento quadrimestrale previo sorteggio casuale definito nella **misura del 10%** 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 2025

Con Determinazione del Segretario Generale n. 545 del 25 marzo 2025, è stato adottato il “Piano di Auditing 2025” 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 10%** 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, sul 10% 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 del 10% dovesse corrispondere a meno di n. 5 atti).

Con determina del Commissario Straordinario n. 39 del 26/08/2025 sono state attribuite le funzioni dirigenziali ad interim del settore I "Affari generali, risorse umane, attività socio-economiche e culturali" al Segretario Generale dott.ssa Anna Giunta ;

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

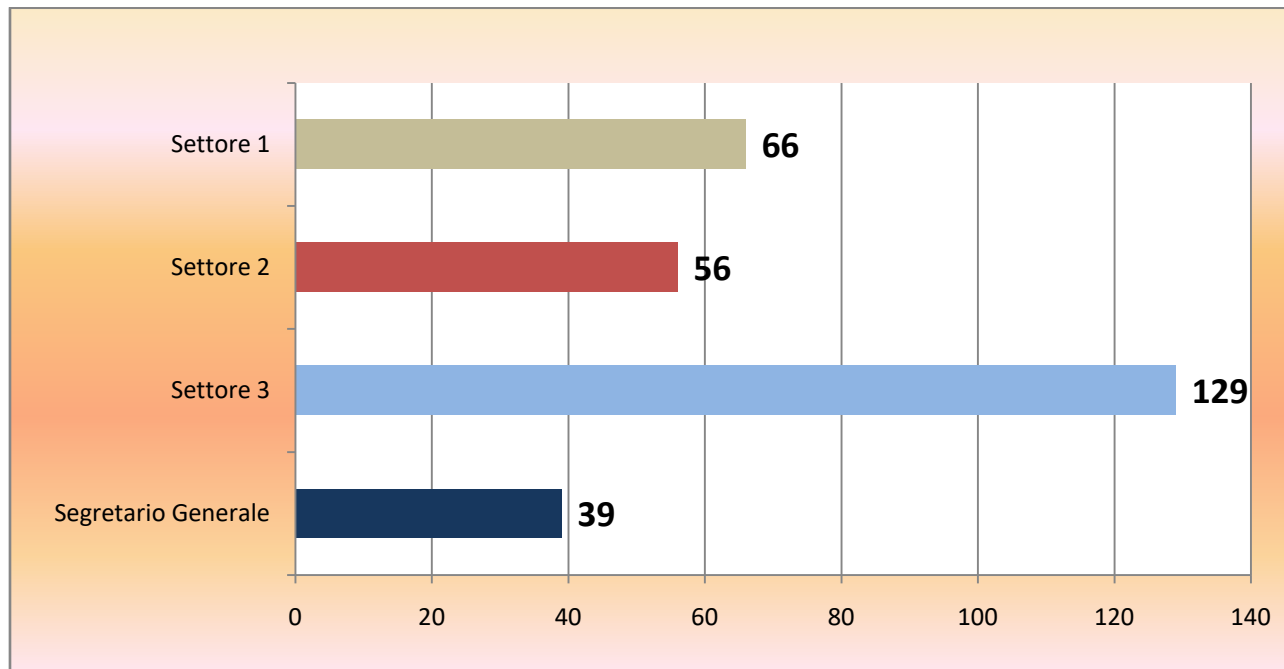
Atteso che il controllo è effettuato sotto la direzione del Segretario Generale e che lo stesso ricopre l'incarico ad interim del Settore 1° le schede di controllo della Segreteria Generale e del 1° Settore sono state verificate e certificate dal Dirigente del 2° Settore “Finanze e patrimonio mobiliare”.

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 2025 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. 290**, distinti per Settore.

BASE CAMPIONATA 2025

PER SETTORE



RAPPORTO ANNUALE E RELAZIONE STATISTICA

La sequenza programmatica dei controlli, nell'anno 2025, ha avuto la seguente ciclicità:

Periodo sorteggio		Periodo di riferimento per l'individuazione degli atti soggetti a sorteggio	
anno	mese	Mesi	anno
2025	Maggio	Gennaio - Aprile	2025
2025	Settembre	Maggio - Agosto	2025
2026	Gennaio	Settembre - Dicembre	2025

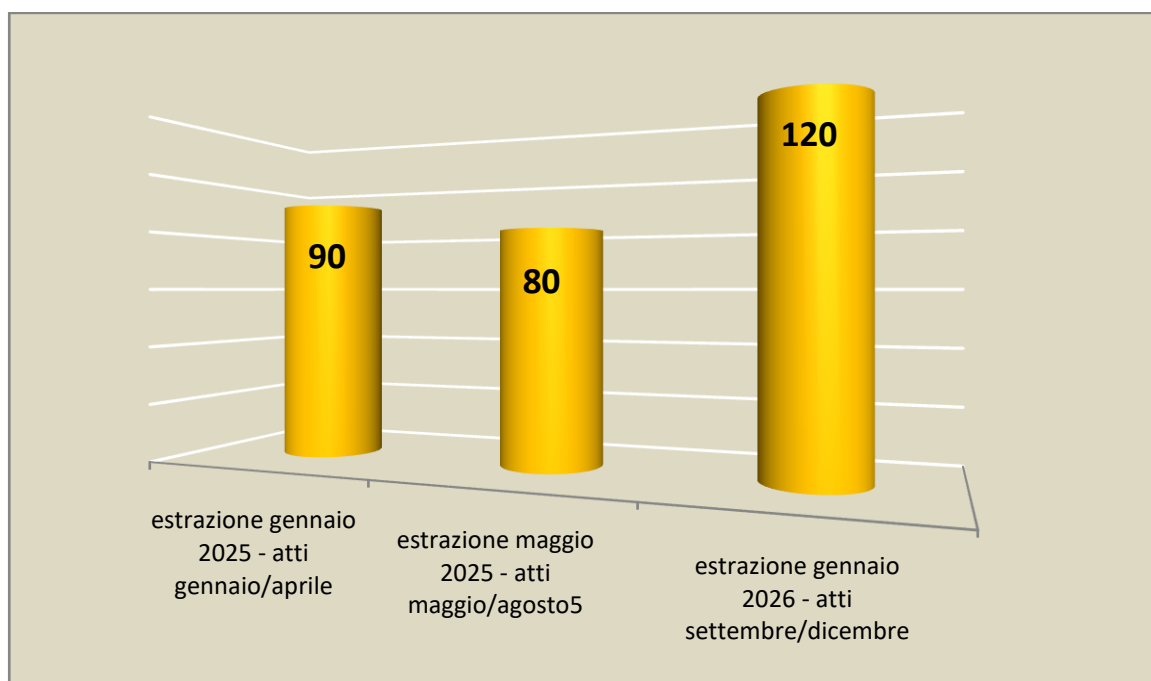
Si è proceduto al sorteggio degli atti adottati nel quadrimestre di riferimento:

in data 06/05/2025 nell'ambito del 1° quadrimestre sono stati sorteggiati numero complessivo **di 90 provvedimenti**.

in data 01/09/2025 nell'ambito del 2° quadrimestre sono stati sorteggiati numero complessivo **di 80 provvedimenti**.

in data 08/01/2026 nell'ambito del 3° quadrimestre sono stati sorteggiati numero complessivo **di 120 provvedimenti**.

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL CAMPIONAMENTO 2025



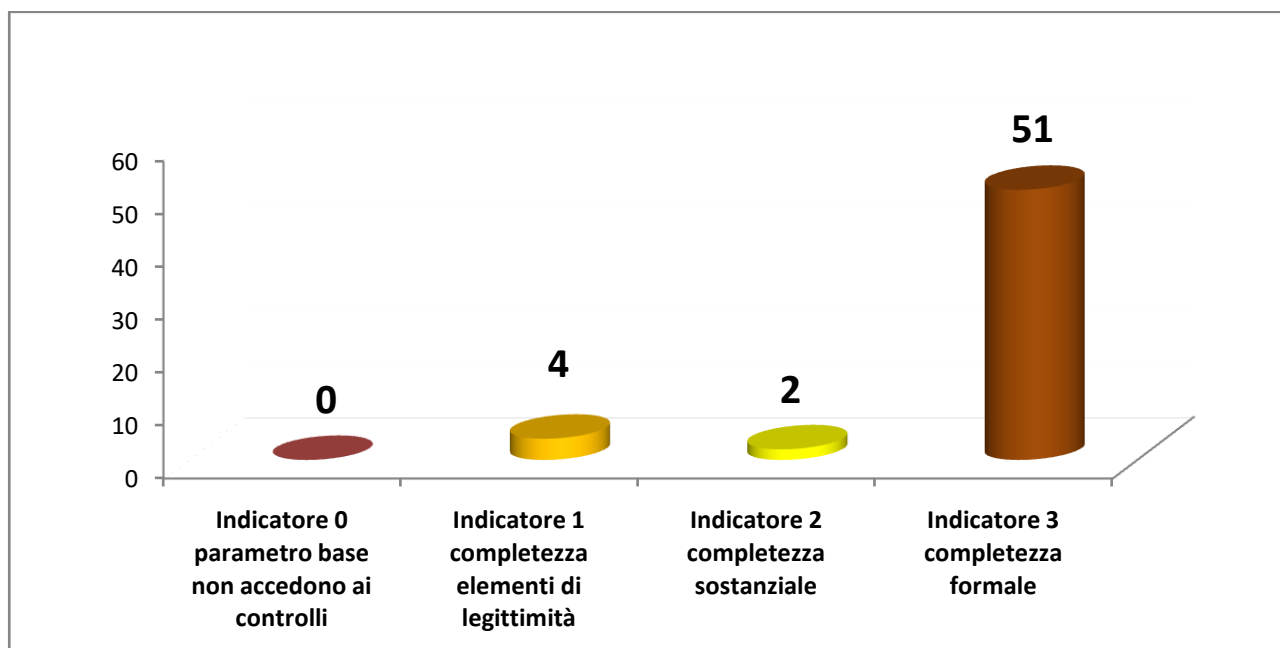
ANALISI RISULTATI

Nel corso dei controlli del periodo indagato sono emerse:

- n. 0 criticità riferite ai valori **dell'indicatore 0** (PARAMETRO BASE)
- n. 4 criticità riferite ai valori **dell'indicatore 1** (COMPLETEZZA DEGLI ELEMENTI DI LEGITTIMITA')
- n. 2 criticità riferite ai valori **dell'indicatore 2** (COMPLETEZZA SOSTANZIALE)
- n. 51 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-

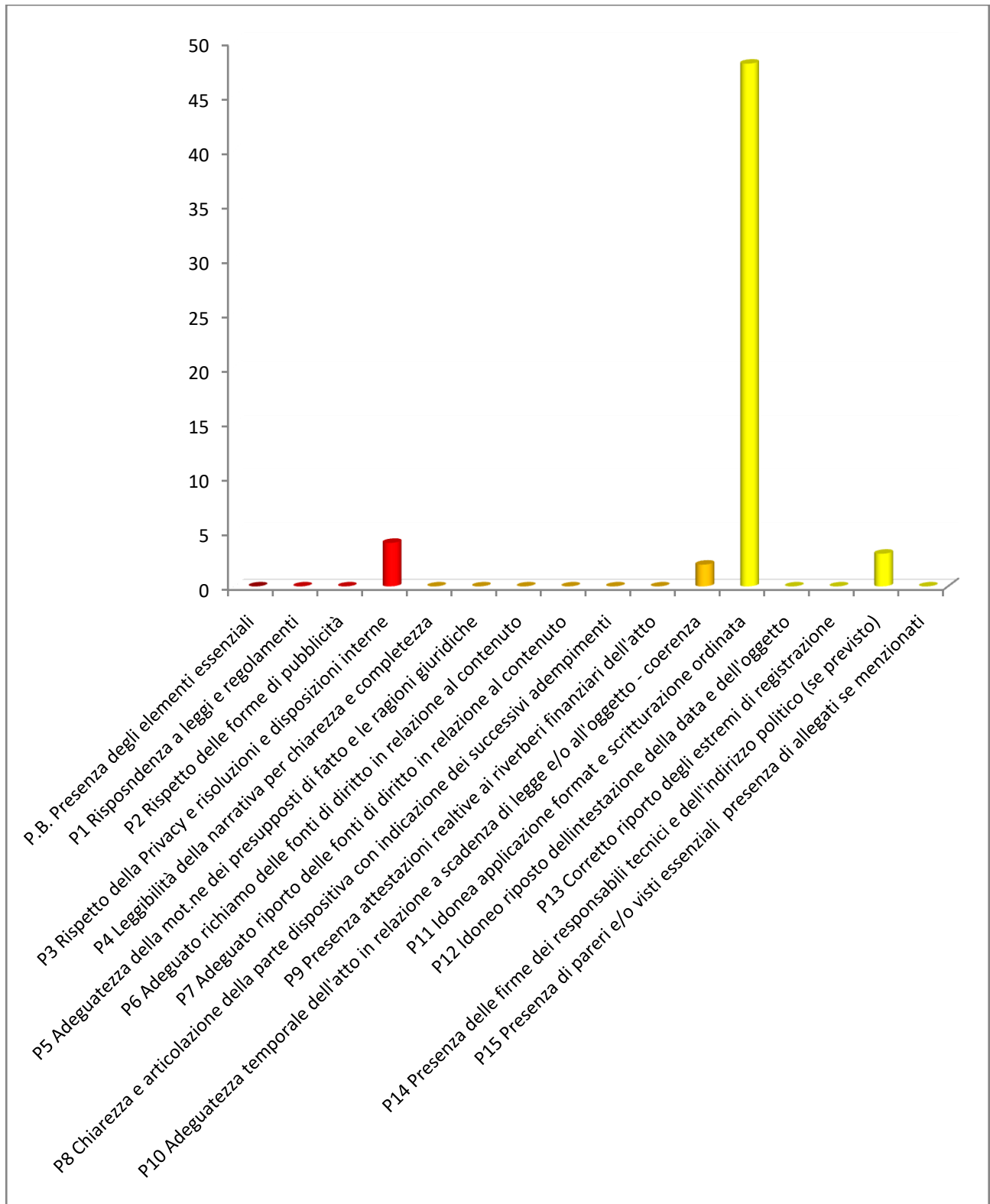


Nel dettaglio analitico per parametri, la sotto indicata tabella esprime numericamente le seguenti risultanze:

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	4
PARAMETRO 2 - P2 -	0	
PARAMETRO 3 - P3 -	4	
INDICATORE 2 -COMPLETEZZA SOSTANZIALE-		
PARAMETRO - P4 -	0	2
PARAMETRO - P5 -	0	
PARAMETRO - P6 -	0	
PARAMETRO - P7 -	0	
PARAMETRO - P8 -	0	
PARAMETRO - P9 -	0	
PARAMETRO - P10 -	2	
INDICATORE 3 -COMPLETEZZA FORMALE-		
PARAMETRO - P 11 -	48	51
PARAMETRO - P 12 -	0	
PARAMETRO - P 13 -	0	
PARAMETRO - P 14 -	3	
PARAMETRO - P 15 -	0	

GRAFICO DELLE CRITICITA' PER PARAMETRO



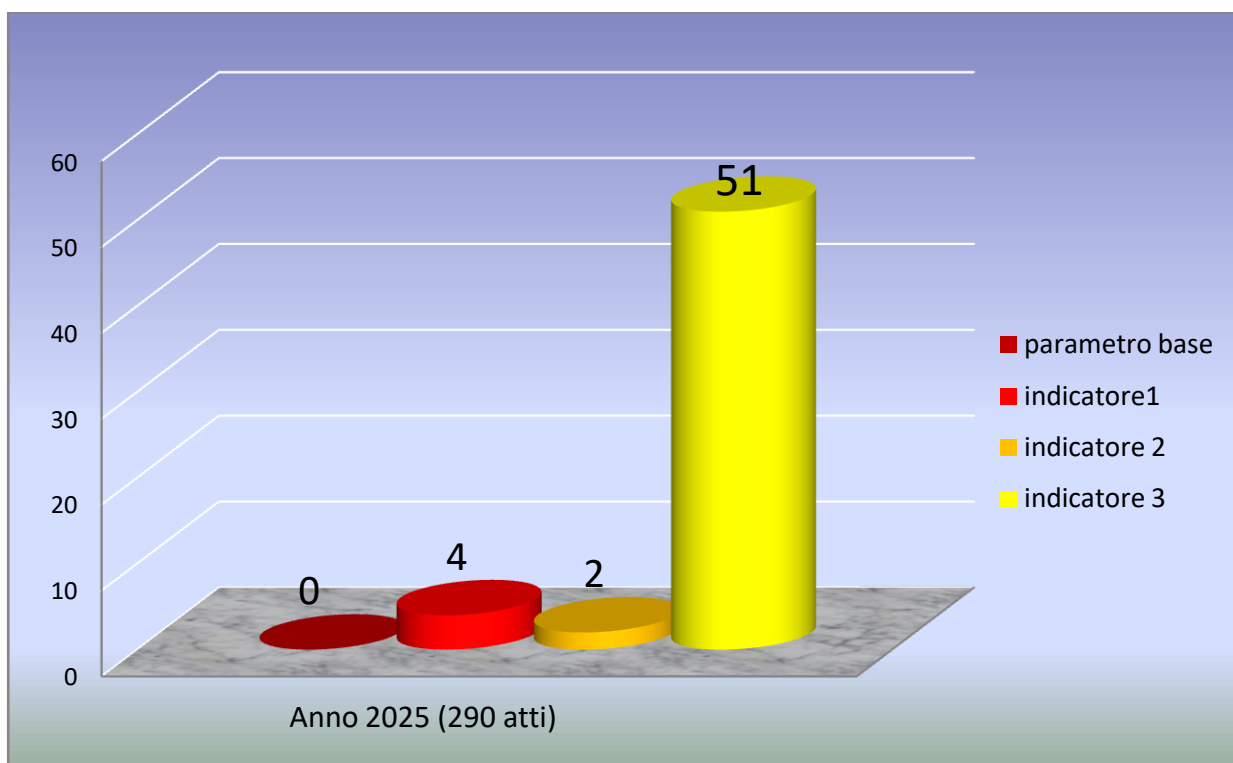
Per l'analisi del dato si rinvia alle conclusioni mentre, per quel che qui rileva, in termini statistici si segna che:

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

l'insieme dei parametri violati dell'indicatore 1 ricorre **4 volte**;

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

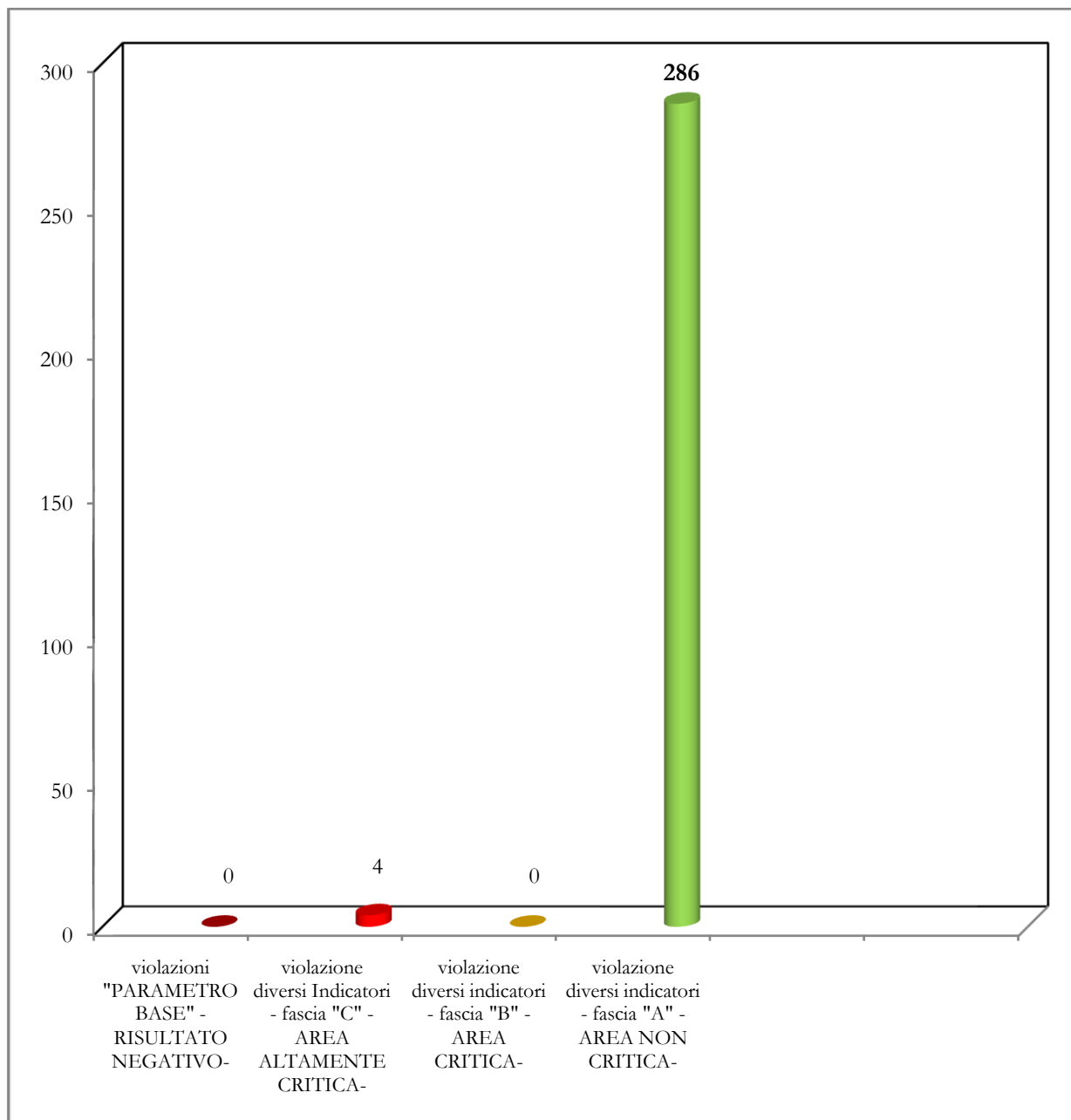
l'insieme dei parametri violati dell'indicatore 3 ricorre **51 volte**.



ESITO FINALE CONTROLLI

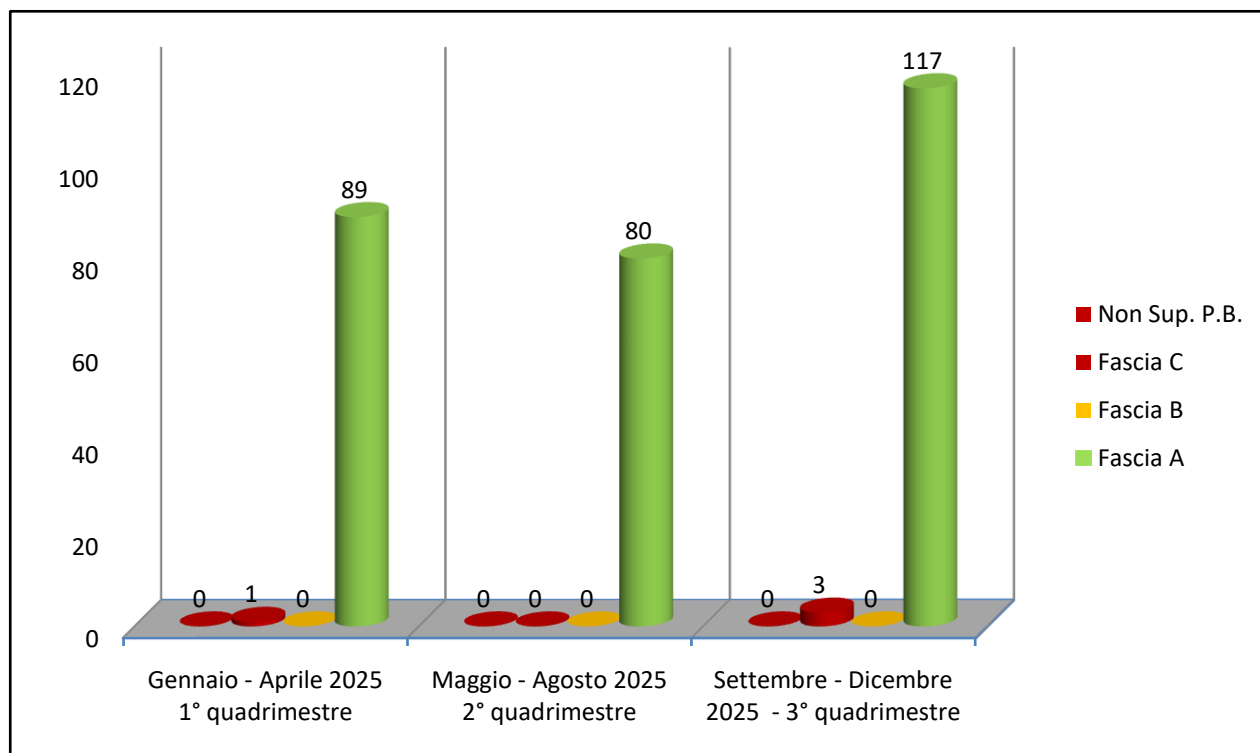
Rappresentazione grafica dei risultati del controllo

Fascia Finale di Assegnazione



Grafici per dati comparati

PERIODO GENNAIO – DICEMBRE 2025



STATISTICA GENERALE PER SETTORI

SETTORI	Atti totali 2025 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	597/66	0/66 (0%)	66/66 (100%)	0/66 (0%)	0/66 (0%)
Settore II	576/56	0/56 (0%)	53/56 (94,64%)	0/56 (0%)	3/56 (5,36%)
Settore III	777/129	0/129 (0%)	128/129 (99,23%)	0/129 (0%)	1/129 (0,77%)
Segreteria Generale	340/39	0/39 (0%)	39/39 (100%)	0/39 (0%)	0/39 (0%)

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	4
	P2	0	0	0	0	
	P3	0	3	1	0	
indicatore 2 -completezza sostanziale-	P4	0	0	0	0	2
	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	2	0	
indicatore 3 -completezza formale-	P11	7	11	24	6	51
	P12	0	0	0	0	
	P13	0	0	0	0	
	P14	0	0	1	2	
	P15	0	0	0	0	

CONCLUSIONI

L'annualità 2025 ha restituito che, per ciascun atto sorteggiato ed esaminato che abbia richiesto attenzione, è stato sempre garantito uno spazio di contraddittorio, mediante preventiva comunicazione dell'annotazione e, ove intervenuto, con tempestivo riscontro da parte dell'interpellato.

L'insieme dei dati elaborati ha riguardato, per l'anno 2025, n. 290 provvedimenti su un totale di n. 2.290 atti sottoposti a sorteggio, attestando una percentuale di atti effettivamente controllati sensibilmente incrementata rispetto al passato.

Il 98,46% degli atti sottoposti a controllo è confluito in Fascia "A", attestando l'esito positivo dell'indice di conformità rispetto agli indicatori previsti; l'1,54% degli atti sorteggiati è invece confluito in Fascia "C", con esito negativo dell'indice di conformità

Il dato, sebbene in lieve peggioramento rispetto al 2024 (0,98%), risulta coerente con l'impostazione più rigorosa adottata nel Piano di Auditing 2024 che, nel perseguire la massima attenzione ai tre parametri dell'Indicatore 1 (completezza e correttezza degli elementi di legittimità), ha stabilito che anche una sola negatività di parametro comporti la negativizzazione dell'intero report. Ne è derivato, come previsto, un effetto di marcata sensibilizzazione della Struttura. La lettura del dato si completa, infatti, considerando che tutti i casi di violazione sono stati immediatamente segnalati e altrettanto prontamente sanati.

In termini quantitativi, le principali criticità continuano a registrarsi con riferimento all'Indicatore 3 "Completezza formale" (il meno grave tra gli indicatori), con prevalenza di violazioni del parametro P11 (idonea applicazione del format e scrittura ordinata). Residua, pertanto, qualche disattenzione nella cura redazionale e nella rilettura finale degli atti (scritturazione non ordinata, utilizzo di caratteri e dimensioni non uniformi), aspetti che, pur non incidendo sul merito sostanziale, richiedono ulteriore attenzione.

La presente sintesi è stata elaborata sugli atti depositati ed è redatta ai fini dell'odierno referto che, come previsto, sarà trasmesso anche al Nucleo di Valutazione ai fini della valutazione dirigenziale per il 2025. In ragione dell'integrazione tra sistemi di controllo, performance e anticorruzione, attuata mediante le recenti revisioni provvedimentali e regolamentari, la disamina del NTCA articola ora l'analisi statistica anche per Settore, ai quali verrà fornito specifico dettaglio. Tale impostazione rappresenta la nuova frontiera del successivo Piano di Auditing: essa valorizza la funzione collaborativa del Controllo Interno, stimola il miglioramento continuo e fornisce un'informazione qualitativa rilevante sul contributo offerto da ciascun componente del Settore — non soltanto dal Responsabile — risultando particolarmente utile a quest'ultimo in chiave gestionale.

Se è vero che talune prassi amministrative risultano migliorate secondo le attese, è altrettanto vero che il percorso di miglioramento deve considerarsi continuo e inesauribile. A tal proposito, si esprime un sentito ringraziamento, in primo luogo, al componente del NTCA che ha contribuito a rendere il sistema sempre più efficace, fluido e reattivo, nonché ai Responsabili di Settore per aver progressivamente recepito e attuato i contributi del Controllo Interno nell'interesse generale dell'Ente.

Si ribadisce, infine, che il controllo amministrativo successivo è realmente utile se si riconosce che esso non mira alla ricerca di un responsabile, bensì all'individuazione dell'errore affinché non venga reiterato. Di tale approccio ciascuno può essere protagonista, ma solo assumendone piena consapevolezza e responsabilità a livello individuale.

Il Responsabile istruttore NTCA
f.to Marco Andrea Nigrelli

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Anna Giunta

originale firmato depositato in atti