



CITTÀ DI CASTELFRANCO EMILIA

Report di Audit

**Trimestre:
III/2015**

Prot. n. 30337 del 23/05/2016

| | |
|-------------------------------------|---|
| Piano di audit | Piano Triennale di Audit 2015-2017 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 10.4.2015 |
| Programma operativo | Provvedimento del Segretario Generale Prot. n. 22665 del 27.06.2013 Provvedimento del Segretario Generale Prot. n. 43782 del 27.12.2013 Provvedimento del Segretario Generale Prot. n. 24865 del 22/06/2015 Circolare del Segretario Generale Prot. n. 25077 del 23.6.2015 |
| Autorità di audit | Dott.ssa Angela Iannelli Segretario Generale |
| Staff dell'Autorità di audit | Dott. Vittorio Corradini Struttura operativa di supporto per audit interno, trasparenza e prevenzione della corruzione |
| Soggetti controllati | Settori Responsabili delle operazioni |
| Ambito oggetto di controllo | Popolazioni codici 10, 11 e 12, contratti, permessi di costruire |
| Periodo di riferimento | Trimestre III del 2015 |

1. INTRODUZIONE

L'attività di audit di cui al presente report è stata effettuata in conformità a quanto previsto da:

- piano triennale di audit 2015-2017 (allegato alla relazione previsionale e programmatica 2015-2017, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 36 del 10.4.2015);
- Provvedimento del Segretario Generale Prot. n. 22665 del 27.06.2013;
- Provvedimento del Segretario Generale Prot. n. 43782 del 27.12.2013;
- Provvedimento del Segretario Generale Prot. n. 24865 del 22.06.2015;
- Circolare del Segretario Generale Prot. n. 25077 del 23.6.2015.

e in conformità altresì a quanto previsto da:

- regolamento del sistema dei controlli interni, adottato con delibera del consiglio comunale n. 5 del 16-1-2013;
- regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi (approvato con delibera di giunta comunale n. 252 del 31/12/2012, modificato con delibere di giunta comunale n. 20 del 28/02/2013 e n. 225 del 25/11/2014), e in particolare l'art. 83 recante "Funzioni inerenti il controllo di regolarità amministrativa";
- deliberazione della giunta comunale n. 140 del 21-9-2013, recante rideterminazione della struttura organizzativa dell'ente in relazione al nuovo sistema integrato dei controlli interni.

2. AMBITO DEL CONTROLLO

L'audit ha riguardato le popolazioni e sotto-popolazioni previste nell'ambito del Piano Triennale di Audit 2015/2017, come di seguito specificato.

2.1. Compliance

| Processo | Popolazione | Sotto-popolazione | Percentuale di campionamento |
|--|---|---|--|
| Approvvigionamento di lavori, servizi e forniture di importo pari o superiore a 5.000 €. | Determinazioni dirigenziali/decisioni direzione Istituzioni | - Determinazioni/Decisioni a contrarre, ivi comprese proroghe ed eventuali rinnovi; - Determinazioni/Decisioni di aggiudicazione definitiva; - Determinazioni/Decisioni di approvazione dei SAL, di atti di collaudo e certificati di regolare esecuzione; - Determinazioni/Decisioni di approvazione di varianti, ivi comprese quelle riguardanti la "revisione prezzi in corso d'opera" e quelle riguardanti "maggiori/ opere ad integrazione dell'aggiudicazione iniziale autorizzate"; - Determinazioni/Decisioni di autorizzazione ai subappalti; - Determinazioni/Decisioni in autotutela. | 40% della Sotto-Popolazione relativamente ad affidamenti di importo superiore a 40.000 €; 20% della Sotto-Popolazione relativamente ad affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €; 10% della Sotto-Popolazione relativamente ad affidamenti di importo fino a 20.000 €. |
| | Contratti | - Contratti in forma di scrittura privata. | 40% della Sotto-Popolazione |

| | | | |
|---|---|--|-----------------------------|
| Concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale | Determinazioni dirigenziali | - Determinazioni di approvazione dei bandi di concorso; - Determinazioni di approvazione delle graduatorie. | 10% della Sotto-Popolazione |
| Concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari e attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone, enti pubblici e privati | Determinazioni dirigenziali/decisioni direzione Istituzioni | Determinazioni/Decisioni di Concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari e attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone, enti pubblici e privati. | 10% della Sotto-Popolazione |
| Permessi di costruire | Permessi di costruire | Permessi di costruire | 10% della Sotto-Popolazione |

Le attività di controllo sono state condotte con riferimento alle sotto-popolazioni, assunte nel periodo di riferimento, campionate secondo le modalità illustrate oltre.

Come previsto nell'ambito del provvedimento del segretario generale prot. n. 24865 del 22/06/2015, nelle more della implementazione del processo di gestione del rischio di non conformità, per gli audit di compliance sono state utilizzate le checklist allegate al provvedimento del segretario generale prot. n. 43782 del 27-12-2013; limitatamente alle popolazioni/sotto-popolazioni Permessi di costruire e Contratti, sono state utilizzate le checklist allegate al provvedimento prot. n. 27564 del 09/08/2013.

2.2. Fraud audit

Ai sensi del Piano triennale di audit 2015-2017, nel triennio di riferimento l'attività di fraud audit è prioritariamente orientata alla realizzazione dei seguenti obiettivi: attuazione del piano di trattamento del rischio di cui al PTPC 2015-2017; implementazione del software dedicato; elaborazione di banche dati che consentano di sviluppare controlli automatizzati; sviluppo dei Key risk indicators e dei red flag.

Al riguardo, si precisa che lo sviluppo del sistema di audit nella direzione sopra indicata richiede il completamento sia dell'implementazione dell'apposito software gestionale sia dell'entrata a regime delle misure di trattamento di cui al Piano triennale di prevenzione della corruzione. Nelle more del completamento di tali presupposti, le attività di audit procedono con le modalità transitorie di cui al citato provvedimento prot. n. 24865 del 22/06/2015. In particolare, come anche previsto dal Piano triennale di audit 2015-2017 al § 1.9 dell'Allegato A ("Fraud audit"), nelle more della implementazione del software dedicato, il Responsabile della prevenzione della corruzione si avvale delle evidenze documentali risultanti dai controlli di Compliance e delle relative checklist.

3. OBIETTIVI

Gli obiettivi generali dell'audit integrato con il *risk assesement* sono i seguenti.

Obiettivi della funzione di gestione del rischio di errori significativi dovuti a frodi:

- Identificare e valutare i rischi di errori significativi dovuti a frodi;
- Acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati riguardanti i rischi identificati e valutati di errori significativi dovuti a frodi;
- Definire le risposte appropriate;

- Fronteggiare adeguatamente frodi o sospette frodi individuate durante l'attività di controllo.

Obiettivi della funzione di gestione del rischio di errori significativi di compliance:

- Identificare nel continuo le norme applicabili;
- Tradurre le norme in processi e procedure;
- Misurare/valutare l'impatto delle norme su processi e procedure;
- "Educare" la struttura sulle disposizioni normative e regolamentari di riferimento e "addestrare" sulle attività operative messe a disposizione;
- Proporre modifiche organizzative e procedurali finalizzate ad assicurare un adeguato presidio dei rischi di non conformità identificati;
- Predisporre flussi informativi diretti agli organi ed alle strutture coinvolte;
- Verificare l'efficacia degli adeguamenti organizzativi (strutture, processi, procedure) suggeriti per la prevenzione del rischio di non conformità.

4. LAVORO EFFETTUATO

L'audit è stato realizzato dall'Autorità di Audit del Comune di Castelfranco Emilia, le cui funzioni sono state assegnate al Segretario Generale, coadiuvato dalla struttura operativa di supporto per audit interno, trasparenza e prevenzione della corruzione.

I lavori di audit hanno coinvolto i Responsabili dei Settori (Responsabili delle operazioni) in quanto soggetti che:

- assicurano una corretta, tempestiva e sicura gestione delle informazioni alla "funzione di audit", nonché la formalizzazione e la documentazione richiesta nelle diverse fasi del processo di gestione del rischio;
- curano che i sistemi di misurazione dei rischi siano integrati nei processi decisionali e nella gestione dell'operatività quotidiana delle strutture di riferimento;
- applicano, nello svolgimento dei compiti assegnati, le osservazioni/raccomandazioni/direttive elaborate in relazione al processo di audit.

Il lavoro di audit si è svolto come illustrato appresso.

4.1 Campionamento

Con provvedimento del Segretario Generale prot. n. 22665 del 27.06.2013, ad oggetto "Piano Triennale di Audit 2013-2015 – Prime indicazioni operative", sono state fornite agli uffici le istruzioni da osservare in sede di inserimento delle determinazioni/decisioni ricomprese all'interno delle sotto-popolazioni sottoposte a controllo.

Con successiva circolare prot. n. 25077 del 23.6.2015 si sono fornite le indicazioni necessarie ad attuare le innovazioni apportate in materia dal Piano triennale di audit 2015-2017, da applicare a partire dal 1.7.2015, data di attivazione delle necessarie modifiche tecniche all'interno del programma Iride.

Sono stati forniti i seguenti nuovi codici trattamento:

| | | | |
|---|--|--|---|
| DETERMINA APPALTI Approvvigionamento di lavori, servizi e forniture | <ul style="list-style-type: none"> - Determinazioni/Decisioni a contrarre, ivi comprese proroghe ed eventuali rinnovi; - Determinazioni/Decisioni di aggiudicazione definitiva; - Determinazioni/Decisioni di approvazione dei SAL, di atti di collaudo e certificati di regolare esecuzione; - Determinazioni/Decisioni di approvazione di varianti, ivi comprese quelle riguardanti la "revisione prezzi in corso d'opera" e quelle riguardanti " maggiori/ opere ad integrazione dell'aggiudicazione iniziale autorizzate"; - Determinazioni/Decisioni di autorizzazione ai subappalti; - Determinazioni/Decisioni in autotutela. | affidamenti di importo inferiore a 5.000 € | COD 101 <i>(ex cod. 10)</i> |
| | | affidamenti di importo pari o superiore a 5.000 € e fino a 20.000 € | COD 102 <i>(ex cod. 10)</i> |
| | | affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 € | COD 103 <i>(ex cod. 10)</i> |
| | | affidamenti di importo superiore a 40.000 € | COD 104 <i>(ex cod. 10)</i> |
| DETERMINA CONCORSI Concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale | <ul style="list-style-type: none"> - Determinazioni di approvazione dei bandi di concorso; - Determinazioni di approvazione delle graduatorie. | \ | COD 11 |
| DETERMINA CONTRIBUTI Concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari e attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone, enti pubblici e privati | Determinazioni/Decisioni di Concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari e attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone, enti pubblici e privati. | \ | COD 12 |

Nell'ambito del sistema di audit si è assunto l'utilizzo del campionamento di revisione. Le modalità del campionamento sono state condotte in base al principio di revisione internazionale ISA 530 "Campionamento di revisione".

In conformità alle previsioni del Piano Triennale di Audit, lo strumento software utilizzato come RNG è quello messo a disposizione dalla Regione Emilia Romagna, sul proprio sito web.

Le operazioni di selezione del campione da sottoporre ad auditing interno si sono svolte in data **04.11.2015** e si sono articolate come segue:

(1)relativamente a determinazioni dirigenziali, a partire dal programma Iride sono stati formati gli elenchi delle sotto-popolazioni da sottoporre a campionamento (codici trattamento 102, 103, 104, 11 e 12) come da allegato I/A, così articolato in sezioni:

| | |
|-------------|---|
| All. I/A/1 | Determinazioni Comune cod. 102 |
| All. I/A/2 | Determinazioni Comune cod. 103 |
| All. I/A/3 | Determinazioni Comune cod. 104 |
| All. I/A/4 | Determinazioni Comune cod. 11 |
| All. I/A/5 | Determinazioni Comune cod. 12 |
| All. I/A/6 | Determinazioni Ist. Serv. Soc. cod. 102 |
| All. I/A/7 | Determinazioni Ist. Serv. Soc. cod. 103 |
| All. I/A/8 | Determinazioni Ist. Serv. Soc. cod. 104 |
| All. I/A/9 | Determinazioni Ist. Serv. Soc. cod. 12 |
| All. I/A/10 | Determinazioni Ist. Serv. Ed. cod. 102 |
| All. I/A/11 | Determinazioni Ist. Serv. Ed. cod. 103 |
| All. I/A/12 | Determinazioni Ist. Serv. Ed. cod. 104 |
| All. I/A/13 | Determinazioni Ist. Serv. Ed. cod. 12 |

(2)dal registro atti privati sono stati selezionati, ai fini del campionamento, i contratti afferenti al processo "Approvvigionamento di lavori, servizi e forniture" (All. I/A/14);

(3)dal registro informatico del programma Archi7 sono stati selezionati, ai fini del campionamento, gli atti afferenti al processo "Permessi di costruire" (All. I/A/15);

(4)è stata calcolata la cardinalità delle popolazioni per ogni sezione dell'All. I/A/1-15;

(5)alla pagina web del RNG all'indirizzo www.servizi.regione.emilia-romagna.it/generatore, per ogni sezione dell'All. I/A si sono compiute le seguenti operazioni:

(a)valorizzazione campi "valore minimo" e "valore massimo", assumendo il valore massimo dalla singola sezione;

(b)valorizzazione percentuale sul totale;

(c)valorizzazione "seme generatore" indicando il numero di 6 cifre corrispondente alla data del campionamento nel formato ggmmaaaa;

(d)conferma;

(6)sono state acquisite le stampe dei risultati rappresentate da sequenze di numeri costituenti le liste di campionamento, utili per la costituzione del campione, come da All. I/B/1-15.

Si segnala che si è rilevata in alcuni casi una non corretta assegnazione dei codici trattamento agli atti. Si richiama l'attenzione degli uffici sulla necessità di effettuare in modo corretto l'assegnazione del codice trattamento.

Il piano di audit prevede che, in relazione a ciascun elemento campionato, venga esaminato l'intero processo, limitatamente alle operazioni compiute nel corso dell'anno di riferimento e fino alla data di campionamento.

4.1 Analisi della documentazione relativa all'operazione selezionata

A seguito della selezione del campione l'autorità deputata al controllo ha acquisito copia degli atti.

Sulla base della documentazione, si è proceduto ad un primo esame, i cui risultati – in relazione ai processi per i quali non siano emerse criticità/irregolarità o non si sia ritenuto necessario acquisire ulteriori elementi – sono stati registrati nelle check-list allegate al presente report.

Laddove da un primo esame dell'atto sia emersa la necessità di ottenere ulteriori elementi, sono stati acquisiti chiarimenti informali e documenti dal Settore responsabile dell'operazione. I risultati dell'attività di controllo – in relazione ai processi per i quali non siano emerse criticità/irregolarità o

non si sia ritenuto necessario procedere a controlli in loco e/o contraddittorio – sono stati registrati nelle check-list allegata al presente report.

4.2 Contraddittorio

In relazione al campione di atti selezionato, non sono stati aperti contraddittori con i Responsabili delle operazioni.

4.3 Controlli in loco

In relazione al campione di atti selezionato, non sono stati effettuati controlli in loco.

4.4 Criticità / errori significativi

Laddove l'Autorità di Audit ha effettuato rilievi tali da determinare un'osservazione/raccomandazione, detti rilievi sono stati registrati nelle check-list allegata al presente report, unitamente alla indicazione della conseguente osservazione/raccomandazione.

Laddove l'Autorità di Audit ha effettuato rilievi tali da determinare un'azione correttiva, detti rilievi sono stati registrati nelle check-list allegata al presente report, unitamente alla indicazione della conseguente azione correttiva.

5. PRECISAZIONI IN MERITO AD ALCUNI PROFILI DI CONTROLLO

Si precisa che in relazione ai processi di cui al codice 12 (contributi), il controllo è avvenuto sulla base di checklist compilate dai responsabili degli uffici.

6. CONCLUSIONI

A seguito dell'audit svolto, conformemente all'ambito e agli obiettivi definiti nel vigente Piano triennale di audit, per il periodo di riferimento si attestano i seguenti esiti:

| | |
|---|------------|
| Lista di campionamento | n. 16 atti |
| Criticità/Errori significativi con osservazioni/raccomandazioni | n. 21 |
| Criticità/Errori significativi con azioni correttive | n. 0 |

Le check list allegata al presente provvedimento costituiscono i Report di dettaglio.

7. PARERE DI AUDIT

Approvvigionamento di lavori, servizi e forniture

Appalti di forniture e servizi sopra soglia comunitaria:

| | |
|------------------|--|
| Anti-fraud audit | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |
| Compliance | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |

Appalti di forniture e servizi sotto soglia comunitaria:

| | |
|------------------|--|
| Anti-fraud audit | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |
| Compliance | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |

Appalti lavori pubblici procedure negoziate e procedure aperte:

| | |
|------------------|---|
| Anti-fraud audit | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |
| Compliance | Positivo con riserva (non si registrano errori significativi di sistema; si registrano irregolarità di sistema consistenti: nella incompleta e/o imprecisa esposizione nel testo degli atti delle attività e risultanze istruttorie volte alla determinazione del prezzo a base di gara; nella non del tutto esauriente motivazione in ordine alla scelta in concreto di una specifica procedura fra quelle astrattamente consentite dal legislatore; nella imprecisione o incompletezza delle pubblicazioni di post-informazione). |

Appalti lavori pubblici procedure in economia:

| | |
|------------------|--|
| Anti-fraud audit | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |
| Compliance | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |

Contratti

| | |
|------------------|--|
| Anti-fraud audit | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |
| Compliance | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |

Contributi:

| | |
|------------------|---|
| Anti-fraud audit | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |
| Compliance | Positivo (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema) |

Allegati:

- I. Campionamento trimestre III/2015;
- II. Checklist di controllo.

| | |
|-------------------------------------|--|
| Autorità di audit | Dott.ssa Angela Iannelli Segretario Generale |
| Staff dell'Autorità di audit | Dott. Vittorio Corradini Struttura operativa di supporto per audit interno, trasparenza e prevenzione della corruzione |

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005 e s.m.i. e norme collegate.