



**CITTÀ DI CASTELFRANCO EMILIA**

**Report di Audit**

**Trimestri:  
I/2015  
II/2015**

**Prot. n. 53239 del 04/12/2015**

<b>Piano di audit</b>	Piano Triennale di Audit 2015-2017 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 10.4.2015
<b>Programma operativo</b>	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
<b>Autorità di audit</b>	Dott.ssa Angela Iannelli Segretario Generale
<b>Staff dell'Autorità di audit</b>	Dott. Vittorio Corradini Struttura operativa di supporto per audit interno, trasparenza e prevenzione della corruzione
<b>Soggetti controllati</b>	Settori Responsabili delle operazioni
<b>Ambito oggetto di controllo</b>	Popolazioni codici 10, 11 e 12, contratti, permessi di costruire
<b>Periodo di riferimento</b>	Trimestri I e II 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;

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
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.
	Contratti	- Contratti in forma di scrittura privata.
Concorsi e prove selettive per	Determinazioni dirigenziali	- Determinazioni di

l'assunzione del personale		approvazione dei bandi di concorso; - Determinazioni di approvazione delle graduatorie.
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.
Permessi di costruire	Permessi di costruire	Permessi di costruire

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 2015-2017 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 assessment* 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.

Sono stati assegnati i seguenti codici di riferimento:

<p><b>codice 10</b></p> <p><b>DETERMINA APPALTI: Approvvigionamento di lavori, servizi e forniture</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinazioni/Decisioni a contrarre, ivi comprese proroghe ed eventuali rinnovi;</li> <li>- Determinazioni/Decisioni di aggiudicazione definitiva;</li> <li>- Determinazioni/Decisioni di approvazione dei SAL, di atti di collaudo e certificati di regolare esecuzione;</li> <li>- 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";</li> <li>- Determinazioni/Decisioni di autorizzazione ai subappalti;</li> <li>- Determinazioni/Decisioni in autotutela.</li> </ul>
<p><b>codice 11</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinazioni di approvazione dei bandi di</li> </ul>

<b>DETERMINA CONCORSI: Concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale</b>	concorso; - Determinazioni di approvazione delle graduatorie.
<b>codice 12</b>  <b>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</b>	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.

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.

Per quanto riguarda il periodo precedente l'1.7.2015, e oggetto del presente report, si sono invece applicate le modalità di campionamento transitorie appositamente delineate dal Piano triennale di audit 2015-2017 e successivamente precisate con l' Allegato A ("Integrazioni al manuale operativo di audit") al provvedimento del segretario generale prot. n. 24865 del 22/06/2015.

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 per il I e per il II trimestre sono iniziate in data 14 luglio 2015. Le operazioni di sub-campionamento si sono protratte nei giorni successivi utilizzando comunque, ai fini della valorizzazione del campo "seme generatore", il numero di 6 cifre corrispondente alla data del campionamento principale, come da Provvedimento del Segretario Generale prot. n. 24865 del 22/06/2015, Allegato A.

In particolare, per ognuno dei due trimestri, si sono effettuate le seguenti operazioni:

**(1)**relativamente a determinazioni dirigenziali e decisioni dei direttori delle istituzioni, a partire dal programma Iride sono stati formati gli elenchi delle sotto-popolazioni da sottoporre a campionamento (codici trattamento 10, 11 e 12) come da allegato articolato in sezioni:

*I trimestre 2015*

All. I/A/1	Determinazioni cod 10
All. I/A/2	Determinazioni cod. 11
All. I/A/3	Determinazioni cod 12
All. I/A/4	Decisioni Ist. Soc. cod 10
All. I/A/5	Decisioni Ist. Soc. cod 12
All. I/A/6	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10
All. I/A/7	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 12

Si precisa che nell'All. I/A/1 risulta un record (n. 12/2015) corrispondente a un atto non esecutivo.

*II trimestre 2015*

All. II/A/1	Determinazioni cod 10
-------------	-----------------------

All. II/A/2	Determinazioni cod. 11
All. II/A/3	Determinazioni cod 12
All. II/A/4	Decisioni Ist. Soc. cod 10
All. II/A/5	Decisioni Ist. Soc. cod 12
All. II/A/6	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10
All. II/A/7	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 12

Si precisa che nell'All. II/A/3 risulta un record (n. 363/2015) corrispondente a un iter interrotto e in seguito annullato.

(2) dal registro atti privati si è rilevata l'assenza di contratti afferenti al processo "Approvvigionamento di lavori, servizi e forniture" per entrambi i periodi di riferimento;

(3) dal registro informatico del programma Archi7 sono stati selezionati, ai fini del campionamento, gli atti afferenti al processo "Permessi di costruire":

*I trimestre 2015*

All. I/A/8	Permessi di costruire
------------	-----------------------

*II trimestre 2015*

All. II/A/8	Permessi di costruire
-------------	-----------------------

(4) è stata calcolata la cardinalità delle popolazioni per ogni sezione degli allegati I/A (per il I trimestre 2015) e II/A (per il II trimestre 2015);

(5) alla pagina web del RNG all'indirizzo <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/> per ogni sezione si sono compiute le seguenti operazioni:

(a) valorizzazione campi "valore minimo", "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:

*I trimestre 2015*

All. I/B/1	Determinazioni cod 10
All. I/B/2	Determinazioni cod. 11
All. I/B/3	Determinazioni cod 12
All. I/B/4	Decisioni Ist. Soc. cod 10
All. I/B/5	Decisioni Ist. Soc. cod 12
All. I/B/6	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10
All. I/B/7	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 12
All. I/B/8	Permessi di costruire

*II trimestre 2015*

All. II/B/1	Determinazioni cod 10
All. II/B/2	Determinazioni cod. 11
All. II/B/3	Determinazioni cod 12
All. II/B/4	Decisioni Ist. Soc. cod 10
All. II/B/5	Decisioni Ist. Soc. cod 12
All. II/B/6	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10

All. II/B/7	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 12
All. II/B/8	Permessi di costruire

(7) si è proceduto quindi al sub-campionamento degli elementi individuati in base alle liste di cui agli allegati I/B/1, I/B/4 e I/B/6 (per il I trimestre 2015) e di cui agli allegati II/B/1, II/B/4 e II/B/6 (per il II trimestre 2015) mediante le seguenti operazioni:

(a) suddivisione secondo il valore degli affidamenti:

*I trimestre 2015*

All. I/C/1/a	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo inferiore a 5.000 €
All. I/C/1/b	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. I/C/1/c	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. I/C/1/d	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. I/C/4/a	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo inferiore a 5.000 €
All. I/C/4/b	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. I/C/4/c	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. I/C/4/d	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. I/C/6/a	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo inferiore a 5.000 €
All. I/C/6/b	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. I/C/6/c	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. I/C/6/d	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €

*II trimestre 2015*

All. II/C/1/a	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo inferiore a 5.000 €
All. II/C/1/b	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. II/C/1/c	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. II/C/1/d	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. II/C/4/a	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo inferiore a 5.000 €
All. II/C/4/b	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. II/C/4/c	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. II/C/4/d	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. II/C/6/a	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo inferiore a 5.000 €
All. II/C/6/b	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. II/C/6/c	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. II/C/6/d	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €

(b) sono stati esclusi gli elementi relativi ad affidamenti di importo inferiore a 5.000 €;

(c) gli elenchi relativi ad affidamenti di importo superiore a 40.000 € non sono stati soggetti a sub campionamento;

(d) per ciascuno dei rimanenti elenchi (formati in ordine crescente in base al numero di determina o decisione e assegnando altresì un numero progressivo interno all'elenco), si sono compiute le seguenti operazioni, in analogia a quanto previsto per il campionamento principale:

(i) si è calcolata la cardinalità;

(ii) alla pagina web del RNG all'indirizzo <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/> per ciascun elenco si sono compiute le seguenti operazioni:

- valorizzazione campi "valore minimo", "valore massimo", assumendo il valore massimo dal singolo allegato;
- valorizzazione percentuale sul totale;
- valorizzazione "seme generatore" indicando il numero di 6 cifre corrispondente alla data del campionamento principale nel formato ggmmaaaa;
- conferma;

(iii) sono state acquisite le stampe dei risultati rappresentate da sequenze di numeri costituenti le liste di sub campionamento:



*I trimestre 2015*

All. I/D/1/b	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. I/D/4/b	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. I/D/6/b	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. I/D/6/c	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €

*II trimestre 2015*

All. II/D/1/b	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. II/D/1/c	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. II/D/4/b	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. II/D/6/b	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. II/D/6/c	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €

(8) La composizione dei campioni da sottoporre a controllo risulta quindi dai seguenti allegati:

*I trimestre 2015*

All. I/D/1/b	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. I/C/1/d	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. I/B/2	Determinazioni cod. 11
All. I/B/3	Determinazioni cod 12
All. I/D/4/b	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. I/C/4/d	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. I/B/5	Decisioni Ist. Soc. cod 12
All. I/D/6/b	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. I/D/6/c	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. I/C/6/d	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. I/B/7	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 12
All. I/B/8	Permessi di costruire

*II trimestre 2015*

All. II/D/1/b	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. II/D/1/c	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. II/C/1/d	Determinazioni cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. II/B/2	Determinazioni cod. 11
All. II/B/3	Determinazioni cod 12
All. II/D/4/b	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. II/D/4/c	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. II/C/4/d	Decisioni Ist. Soc. cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. II/B/5	Decisioni Ist. Soc. cod 12
All. II/D/6/b	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo fino a 20.000 €
All. II/D/6/c	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo compreso fra 20.000 € e 40.000 €
All. II/C/6/d	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 10 - affidamenti di importo superiore a 40.000 €
All. II/B/7	Decisioni Ist. Serv. Ed. cod 12
All. II/B/8	Permessi di costruire

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 allegate 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 rilevato criticità/errori significativi tali da determinare un'osservazione/raccomandazione, dette criticità/errori significativi sono stati registrati nelle check-list allegate al presente report, unitamente alla indicazione della conseguente osservazione/raccomandazione.

Laddove l'Autorità di Audit ha rilevato criticità/errori significativi tali da determinare un'azione correttiva, dette criticità/errori significativi sono stati registrati nelle check-list allegate al presente report, unitamente alla indicazione della conseguente azione correttiva.

### **5. PRECISAZIONI IN MERITO AD ALCUNI PROFILI DI CONTROLLO**

Si precisa che:

- a. con riferimento ai punti 14 e 17 della checklist relativa al codice trattamento 10, al fine di assicurare la sostenibilità e la proporzionalità dell'azione amministrativa, si è ritenuto opportuno limitare i controlli agli affidamenti di lavori.
- b. In relazione ai processi di cui al codice 12 (contributi), che hanno riguardato un numero elevato di soggetti richiedenti, i controlli sono stati effettuati su un campione di richieste sorteggiato mediante il servizio di generazione di numeri casuali sul sito della Regione Emilia-Romagna.

### **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. 32 atti
Criticità/Errori significativi con osservazioni/raccomandazioni	n. 3
Criticità/Errori significativi con azioni correttive	n. 0

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

## 7. PARERE DI AUDIT

### **CODICE 10**

#### ***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 (non si registrano criticità di sistema; non si registrano irregolarità di sistema)

#### ***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)

**CODICE 12****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 )

**PERMESSI DI COSTRUIRE**

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

<b>Autorità di audit</b>	Dott.ssa Angela Iannelli Segretario Generale
<b>Staff dell'Autorità di audit</b>	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.