

\_\_\_\_\_

## **DETERMINAZIONE N. ADA/46**

DEL 18.12.2017

SERVIZIO: AUTORITÀ DI AUDIT E CONTROLLO ISPETTIVO-CONTABILE

UFFICIO CONTROLLO INTERNO SUCCESSIVO

Oggetto: Rimodulazione della programmazione delle attività di cui alla Determinazione Dirigenziale n. ADA/44 del 28/09/2016 e programmazione dei controlli e delle verifiche ispettive da parte del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile sulle Strutture Organizzative della Giunta Regionale, Enti, Aziende e Agenzie dipendenti dalla Regione – anni 2018 e 2019

**VISTA** la D.G.R n. 622 del 30.09.2014, avente ad oggetto l'atto di organizzazione relativo alla disciplina della macrostruttura della Giunta Regionale, ai sensi della L.R 14.9.1999 n. 77 e s.m.i e della L.R. 26.08.2014 n. 35, con la quale è stato tra l'altro istituito il "Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile";

**VISTA** la D.G.R n. 240 del 19.04.2016 con la quale la Giunta Regionale ha preso atto della determinazione dirigenziale n. ADA/12 del 12/04/2016 avente ad oggetto "Programmazione dei controlli e delle verifiche ispettive da parte del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile sulle Strutture Organizzative della Giunta Regionale, Enti, Aziende, Agenzie e altri Organismi dipendenti dalla Regione – anno 2016";

**VISTA** la D.G.R n. 274 del 03.05.2016 con la quale è stato conferito l'incarico di Dirigente del "Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile" al Dott. Sergio Iovenitti;

VISTA la D.G.R. n. 266 del 2.5.2012 con la quale sono state approvate le "Linee Guida per il Controllo Interno di regolarità Amministrativo – Contabile" che, alla luce delle modifiche normative intervenute dal 2012 con riferimento a specifici aspetti interessati dai controlli (tra le altre D. Lgs. n. 33/2013 e s.m.i. in materia di trasparenza, Legge 190/2012 e s.m.i. in materia di anticorruzione, D. Lgs. n. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili), dovranno essere oggetto di completa revisione e aggiornamento;

**PRESO ATTO** che al paragrafo 4.1 delle suddette Linee Guida è comunque previsto che la programmazione dei controlli e delle verifiche ispettive sarà elaborata annualmente dal Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile in tutta autonomia, formalizzata dal Dirigente e sottoposta alla presa d'atto della Giunta Regionale;

**PRESO ATTO** che al medesimo paragrafo 4.1 è comunque previsto che il predetto piano annuale delle Attività potrà essere sottoposto a eventuali rimodulazioni, anche alla luce di eventuali altri controlli o verifiche che il Dirigente della Struttura riterrà di dover attivare, nel corso dell'anno, autonomamente o su specifiche richieste della Giunta Regionale, del Componente la stessa preposto al Controllo Ispettivo Contabile ovvero su segnalazione di presunte irregolarità;

CONSIDERATO che nel corso del 2017 sono state effettuate, anche a seguito di segnalazione esterna, le seguenti attività non rientranti nella programmazione per il 2017 di cui alla determinazione ADA/44 del 28.9.2016:

ADSU L'AQUILA	Delega istruttoria da parte della Corte dei conti
ENTE PARCO SIRENTE VELINO	Verifica ispettiva
COMITATO ADUNATA ALPINI	Certificazione finale della spesa ammissibile ex L.R. n. 32/2012 e s.m.i.
ARAP	Verifica amministrativo-contabile ex art. 28 L.R. 77/1999, su segnalazione esterna – 1° stralcio

## **CONSIDERATO** che nel corso del 2017 sono state altresì avviati controlli:

- riguardanti le assunzioni a tempo determinato di cui ai relativi avvisi di selezione pubblicati sul BURA del 28.3.2017;
- sul personale trasferito dalle Province ai sensi della legge n. 56/2014 e della legge regionale n. 32/2015; e in merito alle verifiche sui funzionari delegati/Responsabili della Spesa si è proceduto per la prima volta ad implementare la modalità di campionamento di cui alla Determinazione Dirigenziale ADA n. 81/2016 al

fine di sottoporre poi a controllo il funzionario campionato relativamente ai modelli RP/1 2014-2016, quale attività di verifica già prevista nell'ambito della programmazione per il 2017 di cui alla Determinazione Dirigenziale ADA n. 44/2016;

CONSIDERATO che nel corso del 2017 è stata avviata un'attività di collaborazione tra il Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile e i Dipartimenti regionali concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi, economie vincolate e perenzione – periodo 2008/2013 -;

CONSIDERATO che con nota email del 14.12.2017 il Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile ha comunicato ai Dipartimenti e Servizi della Giunta regionale il termine ultimo del 10 gennaio 2018 per l'invio della documentazione richiesta, precisando che, decorso tale temine, l'attività di collaborazione verrà trasformata in controllo di regolarità amministrativo- contabile;

RITENUTO pertanto opportuno procedere a riprogrammare per il biennio 2018-2019 le attività, già previste per il 2017, relative a:

Enti, aziende, agenzie, società regionali	Verifica sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio relativamente a enti, aziende, agenzie e società regionali ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011, soprattutto alla luce delle osservazioni della Corte dei Conti nella relazione di parifica al Rendiconto 2013: anno 2018: almeno 2; anno 2019: almeno 5;
Verifica su almeno 1 funzionario delegato selezionato a campione	<ul> <li>1° semestre 2018: controllo dei modelli RP/1 2014-2016 presentati dal funzionario delegato campionato nel 2017;</li> <li>2° semestre 2018: campionamento del funzionario delegato da sottoporre a controllo relativamente ai modelli RP/1 2015-2017 e controllo degli stessi modelli.</li> </ul>
Servizio Sistema Informativo Regionale e Rivoluzione Pubblica Amministrazione	Verifica della funzionalità del sistema informativo per la gestione e il controllo dei fondi UE e dell'utilizzo delle relative risorse finanziarie per implementare e rendere efficiente il sistema anche con riferimento al POC 2014-2020

## RITENUTO di dover programmare altresì le seguenti attività per il biennio 2018-2019:

ARIC e Dipartimento preposto alla vigilanza dell'Agenzia	Verifica amministrativo-contabile ex art. 28 L.R. n. 77/1999
ASR e Dipartimento preposto alla vigilanza dell'Agenzia	Verifica amministrativo-contabile ex art. 28 L.R. n. 77/1999

PRECISATO che la predetta programmazione delle verifiche potrà essere sottoposta ad eventuali rimodulazioni con riduzione delle attività previste anche prima del 30 settembre della prossima annualità

2018 considerato che attualmente l'Ufficio Controllo Ispettivo Contabile su Enti Regionali e Società Partecipate risulta vacante e che le attività svolte dall'Ufficio controllo interno successivo sono eseguite dal solo Responsabile dell'Ufficio;

**PRECISATO** altresì che il procrastinarsi della vacanza dell'Ufficio controllo ispettivo contabile su enti regionali e società partecipate, unitamente alla carenza di personale del Servizio ADA, potrà altresì comportare soltanto l'effettuazione delle verifiche derivanti da segnalazioni esterne e il rilascio dei pareri ex art. 26 L.R 6/2009;

**DATO** ATTO che la proposta di D.G.R di presa d'atto della programmazione delle attività di cui alla Determinazione dirigenziale n. 44/2016 è stata inviata in data 14/10/2016 con prot. n. 69148;

**DATO ATTO** che con prot.313366/17 del 7/12/2017 è stata inviata la proposta di D.G.R di approvazione del manuale tecnico operativo per le verifiche ispettivo-contabili, recante implementazione di check list e aggiornato alla normativa vigente, che costituisce una revisione delle linee guida approvate con DGR n. 266/2012;

DATO ATTO che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale;

## DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa, che qui si intendono integralmente richiamate e confermate:

- di effettuare nel 2018 le seguenti attività nell'ordine di priorità riportato, fatti salvi urgenti controlli richiesti dall'Organo esecutivo della Regione, dalla Corte dei Conti, dai Dipartimenti preposti alla vigilanza nel caso gli stessi accertino irregolarità amministrative contabile nel corso delle loro ordinarie verifiche, ovvero per segnalazioni esterne:

Attività collaborativa riaccertamento residui attivi e passivi periodo 2008/2013	- Entro il 28 febbraio 2018
Verifica su almeno 1 funzionario delegato selezionato a campione	- 1° semestre 2018: controllo dei modelli RP/1 2014-2016 presentati dal funzionario delegato campionato nel 2017
	<ul> <li>- 2° semestre 2018: campionamento del funzionario delegato da sottoporre a controllo relativamente ai modelli RP/1 2015-2017 e controllo degli stessi modelli</li> </ul>
Enti, aziende, agenzie, società regionali	Verifica sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio relativamente a enti, aziende, agenzie e società regionali ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011, soprattutto alla luce delle osservazioni della Corte dei Conti nella relazione di parifica al Rendiconto 2013:  - anno 2018: almeno 2;  - anno 2019: almeno 5;
Dipartimento Risorse e Organizzazione	- assunzioni a tempo determinato di cui agli avvisi di selezione pubblicati; (BURA del 28.3.2017);
	- personale trasferito dalle Province ai sensi della legge n. 56/2014 e della legge regionale n. 32/2015;
Servizio Sistema Informativo Regionale e Rivoluzione Pubblica Amministrazione	Verifica amministrativo-contabile ex art. 28 L.R. n. 77/1999: entro il 31 gennaio 2018 avvio della verifica; Conclusione nel rispetto della tempistica di cui alle linee guida per il controllo di regolarità amministrativo-contabile, nel testo attualmente vigente.

- di programmare altresì le seguenti attività per il biennio 2018-2019:

	Verifica amministrativo-contabile ex art. 28 L.R. n. 77/1999:
ARIC e Dipartimento preposto alla vigilanza	Conclusione nel rispetto della tempistica di cui alle linee guida per il
dell'Ente	controllo di regolarità amministrativo-contabile, nel testo attualmente
	vigente.

	Verifica amministrativo-contabile ex art. 28 L.R. n. 77/1999
ASR e Dipartimento preposto alla vigilanza	Conclusione nel rispetto della tempistica di cui alle linee guida per il
dell'Ente	controllo di regolarità amministrativo-contabile, nel testo attualmente
	vigente

- di precisare che la predetta programmazione delle verifiche potrà essere sottoposta ad eventuali rimodulazioni con riduzione delle attività previste anche prima del 30 settembre della prossima annualità 2018 considerato che attualmente l'Ufficio controllo ispettivo contabile su enti regionali e società partecipate risulta vacante e che le attività svolte dall'Ufficio controllo interno successivo sono eseguite dal solo Responsabile dell'Ufficio;
- di precisare altresì che il procrastinarsi della vacanza dell'Ufficio controllo ispettivo contabile su enti regionali e società partecipate, unitamente alla carenza di personale del Servizio ADA, potrà altresì comportare soltanto l'effettuazione delle verifiche derivanti da segnalazioni esterne e il rilascio dei pareri ex art. 26 L.R 6/2009;
- di inviare copia della presente determinazione alla Giunta Regionale per la relativa presa d'atto, così come attualmente previsto dalle "Linee Guida per il Controllo Interno di regolarità Amministrativo Contabile", approvate con D.G.R. n. 266/2012.
- di disporre la pubblicazione del presente atto sul sito della Regione Abruzzo nell'ambito della sezione "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D. Lgs n. 33/2013 e s.m.i ========

Il Dirigente (dott. Sergio Iovenitti)

Certificatore: Aruba S.p.A. Validità: dal 10.05.2016 al 09.05.2019 Firma digitale: n. 6130940002944004