



## PROVINCIA DI MATERA



Prot. n. 0007445

15 APR. 2025

15 APR. 2025

Matera, li \_\_\_\_\_

### **REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI DIRETTIVA ORGANIZZATIVA DEL SEGRETARIO GENERALE N. 1/2025**

#### **Premesso che**

- con Deliberazione consiliare n. 7 del 4.2.2013 e successive modifiche e integrazioni (Deliberazione Consiliare n. 2 del 2.3.2015 e Deliberazione Consiliare n. 9 del 07.05.2015) è stato approvato il Regolamento sul funzionamento dei controlli interni;
- con Disposizione organizzativa prot. n. 14688 del 24.07.2023 si è costituita la Struttura di Audit Interno e sono state fornite le modalità operative per lo svolgimento delle attività di controllo successivo di regolarità amministrativa.

#### **Evidenziato che:**

- è intenzione della scrivente potenziare le previste attività di controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, per l'anno 2025, integrando e modificando la Disposizione organizzativa prot. n. 14688 del 24.07.2023. Scopo della presente direttiva, pertanto, è quello di definire le tipologie di atti da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa, nel corso dell'anno 2025, e di illustrare le modalità di esercizio delle attività di verifica;
- nell'anno 2025, per ciascun trimestre, saranno assoggettati a controllo le determinazioni dirigenziali, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento;
- resta comunque salva la possibilità di sottoporre ulteriori atti al controllo di regolarità amministrativa (anche su segnalazione di terzi), in particolare per gli atti relativi ad attività individuate come ad elevato rischio di fenomeni di corruzione, nonché per rafforzare le forme di prevenzione dei suddetti fenomeni.

**Acclarato che**, per l'anno 2025, la metodologia di scelta degli atti da sottoporre a controllo avverrà con l'estrazione di un campione rappresentativo pari al 10% e, comunque, in misura superiore a 0, del totale degli atti adottati da ciascun settore dell'ente. Il valore determinato applicando la

percentuale indicata sarà arrotondato per eccesso all'unità superiore. Il controllo sarà effettuato trimestralmente. Il campionamento seguirà il criterio casuale-probabilistico e dovrà, pertanto, rispettare i seguenti principi:

- a) ogni atto avrà la stessa probabilità di essere estratto;
- b) del campione da sottoporre a controllo farà parte almeno un atto adottato da ciascun settore dell'ente;
- c) il meccanismo di selezione garantirà il rispetto della pari probabilità di ogni campione e di ogni singolo atto di essere estratto.

**Precisato che** la scrivente si riserva, al fine di acquisire chiarimenti e/o per approfondimenti istruttori, di convocare in Audit direttamente i Funzionari estensori e/o i RUP in ordine ai provvedimenti sottoposti al controllo, nonché di chiedere eventuali chiarimenti in forma scritta direttamente ai Dirigenti

Tutto ciò premesso, lo scrivente

#### **DISPONE**

1. **La premessa** costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto e si ha qui richiamata per essere specificamente approvata.
2. **Di approvare** la Direttiva per l'anno 2025, relativa agli atti da sottoporre a controllo ed alle unità di personale facenti parte;
3. **Di prescrivere di** sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile gli atti e i contratti nella misura del 10% del totale degli atti adottati da ciascun settore dell'ente, per trimestre, in numero comunque non inferiore a 0;
4. **Di stabilire che** sono assoggettati al controllo, ai sensi dell'art. 147 bis del TUEL, le seguenti tipologie di atto:
  - le determinazioni dirigenziali;
  - i contratti;
  - gli altri atti amministrativi
5. **Di stabilire di** sottoporre a controlli di verifica dell'assetto organizzativo e di regolarità amministrativo contabile, per l'anno 2025, una percentuale non inferiore al 10% degli atti relativi alla gestione dei fondi PNRR, con le modalità disciplinate nell'atto organizzativo

approvato con Decreto Presidenziale n. 80 del 22.05.2024;

6. **Di stabilire che**, la selezione degli atti avverrà utilizzando la funzione di controllo del gestionale in uso nell' Ente, e che gli atti saranno estratti in seduta pubblica alla presenza del segretario verbalizzante. Si procederà a estrazione casuale del 10% del totale degli atti adottati da ciascun settore nel periodo di riferimento;
7. **Di stabilire che**, con riferimento agli atti relativi alla gestione dei fondi PNRR, per garantire la casualità dell'estrazione sarà utilizzato il sito web [www.blia.it](http://www.blia.it). In particolare, l'estrazione avverrà nella sezione "Generatore numeri casuali" del sito, inserendo il numero del primo e dell'ultimo atto ed il sistema restituirà, in tempo reale, la sequenza casuale dei numeri estratti.
8. **Di evidenziare** che il controllo di regolarità successiva amministrativo-contabile per l'anno 2025 sarà effettuato sulla base dei seguenti profili di legittimità:
  - a. Rispetto dei tempi del procedimento ai sensi dell'art. 2 L. 241/1990;
  - b. Rispetto dell'ordine cronologico per i procedimenti ad istanza di parte;
  - c. Congruità della motivazione ai sensi dell'art. 3 L. 241/90;
  - d. Rispetto della disciplina in materia di Trasparenza amministrativa;
  - e. Attestazione da parte del RUP o del Responsabile del Procedimento (in premessa) e del Dirigente (in dispositivo) della insussistenza del conflitto di interessi, ai sensi dell'art. 6 bis della L. 241/90 e del PIAO 2025-2027 – Sezione 2.3 – Rischi corruttivi e trasparenza approvato con Decreto Presidenziale n. 50 del 27.03.2025;
  - f. Verifica del raggiungimento dei milestones (traguardi) e dei targets (obiettivi), con specifico riferimento ai provvedimenti adottati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
  - g. Congruità tra i dati riportati nel provvedimento e i dati riportati nei relativi allegati;
  - h. Conformità agli atti di programmazione.
9. **Di stabilire che** per l'anno 2025 l'Internal Auditing è costituito da:
  - o Segretario Generale Dott.ssa Maria Angela Ettore;
  - o Segretario verbalizzante della Commissione: Dott. Giuseppe Pregolato;
  - o Referente Area I: Avv. Marietta Feraco – Responsabile di E.Q. Servizio "Affari

Generali Legale e Contenzioso”;

- Referente Area II: Rag. Caterina Tristano Responsabile di E.Q. Servizio “Entrate-Tributi e Provveditorato”;
- Referenti Area III: Geom. Francesco Malvasi Responsabile di E.Q. Servizio “Ambiente”;
- Referenti Area IV Settore: Dr. Vincenzo Solimeno Responsabile di E.Q. “Servizio SUA”
- Referente V: Ing. Francesco Tagliente Responsabile di E.Q. Servizio “Contratti, espropri, concessioni gestione e valorizzazione del patrimonio provinciale;
- Referenti Area VI: Sig. Domenico Grieco Responsabile di E.Q. Servizio “Polizia Provinciale”.

10. **Di disporre che** i lavori relativi al controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile si svolgeranno alla presenza di tutti i referenti, unitamente al segretario verbalizzante, per la valutazione sincrona degli atti sorteggiati, al fine di mutuare le best practices tra i settori e di ottimizzare i tempi di espletamento dei controlli. Le successive raccomandazioni/rilievi saranno adottate dal Segretario Generale e trasmesse al Dirigente di riferimento, al quale è fatto obbligo di dare riscontro nelle ipotesi di rilievo.
11. **Di tramettere** la presente Direttiva per l'anno 2025 al Presidente della Provincia di Matera, ai Dirigenti, ai componenti della Struttura di Internal Auditing, nonché ai componenti dell'Organo di Revisione contabile e al NIV per opportuna conoscenza.
12. **Di stabilire che** i reports, i rilievi e le direttive emanate costituiranno oggetto della Relazione annuale del Segretario Generale;
13. **Di disporre** la pubblicazione della presente Direttiva annuale 2025 nella sezione Amministrazione Trasparente/Controlli e rilievi sull'amministrazione/Controlli interni

**IL SEGRETARIO GENERALE**

Dott.ssa Maria Angela Ettore

