



PROVINCIA DI MATERA



Prot. n. 0001864

28 GEN. 2026

Matera, li 28 GEN. 2026

REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI DIRETTIVA ORGANIZZATIVA DEL SEGRETARIO GENERALE N. 1/2026

Premesso che

- con Deliberazione consiliare n. 7 del 4.2.2013 e successive modifiche e integrazioni (Deliberazione Consiliare n. 2-2015, Deliberazione Consiliare n. 9-2015 e Deliberazione Consiliare n. 21-2025) 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;
- in data 15.04.2025 prot. n. 7445, successivamente modificata ed integrata con nota prot. n. 8596 del 5.5.2025, è stata emanata la direttiva organizzativa del Segretario Generale sui controlli interni n. 1/2025

Evidenziato che:

- è intenzione della scrivente, anche per l'anno 2026, potenziare le previste attività di controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile integrando e modificando le precedenti Disposizioni organizzative sopra richiamate.
- 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 2026, e di illustrare le modalità di esercizio delle attività di verifica;
- nell'anno 2026, 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;

Considerato che:

- nel corso dell'anno 2025, anche a seguito dei controlli espletati, sono state emanate numerose direttive organizzative e disposizioni operative volte a rafforzare il rispetto del procedimento amministrativo e delle relative modalità attuative, con particolare riferimento ai provvedimenti di liquidazione degli incentivi tecnici e ai provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio connessi ad interventi di somma urgenza;
- si ritiene pertanto necessario, per l'anno 2026, verificare in modo mirato e sistematico l'effettiva applicazione delle suddette direttive, attraverso specifiche attività di controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile.

Acclarato che, per l'anno 2026, la metodologia di scelta degli atti da sottoporre a controllo avverrà con l'estrazione di un campione rappresentativo pari al 2%, in numero comunque non inferiore a uno, 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 2026, 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 2% del totale degli atti adottati da ciascun settore dell'ente, per trimestre, in numero comunque non inferiore a uno;
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 2026, 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 2% 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. 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 2026 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;
- 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.

Nel caso siano sorteggiate per il controllo di regolarità successiva amministrativo-contabile determinazioni dirigenziali di liquidazione, sarà verificato, altresì, il rispetto dei tempi di pagamento.

8bis. **Di stabilire che**, in aggiunta agli atti sorteggiati secondo le modalità ordinarie di campionamento, per l'anno 2026, saranno sottoposte a controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile almeno due determinazioni per ciascun trimestre relative a:

- liquidazione degli incentivi tecnici;
- provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio connessi ad interventi di somma urgenza.,

al fine di verificare il rispetto delle direttive operative emanate nel corso dell'anno 2025 con riferimento alla corretta gestione delle procedure da seguire.

Le determinazioni di cui al presente punto saranno estratte con criterio casuale e si aggiungeranno a quelle individuate mediante il campionamento ordinario previsto dalla presente Direttiva.

9. **Di stabilire che** per l'anno 2026 l'Internal Auditing è costituito da:

- Segretario Generale Dott.ssa Maria Angela Ettorre;
- Segretario verbalizzante della Commissione: Dott. Giuseppe Pregnolato;
- 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 2026 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 2026 nella sezione Amministrazione Trasparente/Controlli e rilievi sull'amministrazione/Controlli interni

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott.ssa Maria Angela Ettore

