



RELAZIONE FINALE AUDIT INTERNO DEL RPCT PER L'ANNO 2019

Indice

1. Premessa	3
2. Piano di Audit interno	5
3. Rapporto finale di Audit interno	7
4. Considerazioni finali	9

1. Premessa

Fino al 24 maggio 2016, la Legge 190/2012, "norma quadro" in materia di anticorruzione e trasparenza, stabilisce all'art.1, comma 34 che le disposizioni dei commi da 15 a 33 dell'art.1 della Legge "*si applicano anche alle società partecipate dalle amministrazioni pubbliche e alle loro controllate limitatamente alle attività di pubblico interesse, indicate e disciplinate dal Diritto nazionale e Comunitario*". Tali disposizioni riguardano obblighi di trasparenza nell'attività amministrativa e di accesso agli atti dei cittadini, di monitoraggio periodico del rispetto dei tempi procedurali, di obblighi/limitazioni ed esclusioni di ricorso agli arbitrati nei contenziosi riguardanti gli appalti pubblici e di stipula dei "patti di integrità" con gli appaltatori o ditte partecipanti a selezione per appalti pubblici con clausole espresse di risoluzione o esclusione.

Gli obblighi di trasparenza dettati per le società partecipate, sono stati ampliati dal D.L.90/2014, come convertito in L.114/2014, che riformulando l'articolo 11, comma 2, lett. b), del D.Lgs. 33/2013, ha previsto che le società partecipate sono tenute all'applicazione degli obblighi di trasparenza e pubblicità previsti dal D.Lgs. 33/2013 (obblighi ulteriori rispetto a quelli previsti dai commi 15-33 dell'articolo 1 della L. 190/2012) limitatamente all'attività di pubblico interesse disciplinata dal diritto nazionale e dell'Unione Europea. Tuttavia, Come precisato da ANAC con la determinazione n. 8 del 2015 "alle società *in house* ... si applicano gli obblighi di trasparenza previsti per le pubbliche amministrazioni, senza alcun adattamento. Infatti... in quanto organizzate secondo il modello societario, dette società essendo affidatarie in via diretta di servizi ed essendo sottoposte ad un controllo particolarmente significativo da parte delle amministrazioni, costituiscono nei fatti parte integrante delle amministrazioni controllanti".

Dal 25 maggio 2016, è stato approvato il d.lgs. 97/2016 «*Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 190/2012 e del decreto legislativo 33/2013, ai sensi dell'art. 7 legge 124/2015, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche*» pubblicato in Gazzetta Ufficiale l'8 giugno 2016, n. 132, e il 28 dicembre 2016 è stata pubblicata la delibera ANAC n. 1310 «*Prime linee guida recanti indicazioni sull'attuazione degli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni contenute nel d.lgs. 33/2013 come modificato dal d.lgs. 97/2016*». L'art. 2-bis del d.lgs. 33/2013, introdotto dal d.lgs. 97/2016, ridisegna l'ambito soggettivo di applicazione della disciplina sulla trasparenza rispetto alla precedente indicazione normativa contenuta nell'abrogato art. 11 del d.lgs. 33/2013.

Tra le modifiche più importanti del d.lgs. 33/2013 si registra quella della piena integrazione del Programma triennale della trasparenza e dell'integrità nel Piano triennale di prevenzione della corruzione, ora anche della trasparenza (PTPCT) come già indicato nella delibera n. 831/2016 dell'Autorità sul PNA 2016. Tale previsione normativa è stata considerata, da APT Servizi, non pienamente applicabile in quanto le prime linee guida, a seguito della revisione del d.lgs. 33/2013, sono state pubblicate dall'ANAC, con delibera n.1310 il 28 dicembre 2016.

A seguito della definitiva pubblicazione della Determinazione ANAC 8/2015 e della DGR 1175/2015 sono stati adottati tutti gli atti e sono state predisposte le attività funzionali alla nomina del Responsabile della Prevenzione della Corruzione, dell'adozione del Piano Triennale per la Prevenzione della corruzione.

I nuovi adempimenti introdotti dal D.Lgs. 97/2016 sono stati oggetto di approfondita analisi da parte di APT Servizi, al fine di verificarne tempi e modi di adeguamento, considerato che la revisione del MOG231 è terminata con l'approvazione da parte del CDA a fine 2018.

La Regione Emilia-Romagna, con deliberazione n. 1015 del 28 giugno 2016, la Giunta regionale ha approvato il primo Modello amministrativo di controllo analogo da applicarsi alle proprie società in house. La delibera delinea sia il processo di controllo, con la definizione delle competenze e delle responsabilità dirigenziali, sia i contenuti dell'attività di monitoraggio e vigilanza. Essa rappresenta quindi lo strumento operativo con cui la Regione realizza un sistema unitario centralizzato di monitoraggio e controllo sulle proprie società in house.

Il Modello di controllo analogo è aggiornato annualmente, in coerenza con il mutato quadro normativo e con le eventuali necessità di perfezionare alcuni aspetti del processo di controllo.

Con deliberazione n. 1779 del 21 ottobre 2019, la Giunta regionale ha approvato l'ultimo Modello amministrativo di controllo analogo da applicarsi alle proprie società in house. L'aggiornamento del Modello di controllo è avvenuto con il contributo fornito dal "Comitato Guida Interdirezionale", gruppo tecnico specialistico a supporto del sistema di monitoraggio e vigilanza della Regione su enti pubblici regionali ed enti di diritto privato in controllo pubblico regionale.

Il Servizio Pianificazione Finanziaria e Controlli, sulla base del Modello amministrativo di controllo analogo, ha provveduto a richiedere alle società in house i dati e le informazioni necessari per l'esercizio della vigilanza e successivamente ha verificato la completezza delle informazioni raccolte rispetto al complesso dei vincoli normativi definiti dall'ordinamento giuridico vigente.

I controlli sull'esercizio 2018 sono stati svolti, per gli aspetti di competenza, con i dirigenti della Direzione generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni responsabili in materia di prevenzione della corruzione, trasparenza, personale, conferimento degli incarichi, patrimonio, bilancio, contabilità e finanze, contrattualistica pubblica e protezione dei dati personali.

Il Modello di controllo prevede l'effettuazione di controlli di tipo successivo i cui contenuti sono definiti con determinazione del Responsabile del Servizio Pianificazione Finanziaria e Controlli.

Gli interventi attuati da APT Servizi sono i seguenti:

- in data 22 luglio 2013, il CDA ha nominato la dott.ssa Rita Boselli, Responsabile per la Trasparenza
- si è provveduto a creare nel sito istituzionale di APT Servizi la sezione "Amministrazione Trasparente" (poi divenuta "Società trasparente dopo la pubblicazione delle Linee guida ANAC), secondo il modello standard dell'albero delle informazioni da pubblicare secondo quanto previsto dall'All. 1 alla delibera 50/2013 citata in premessa
- in data 2 dicembre 2014, il Responsabile della Trasparenza ha adottato il Piano Triennale per la Trasparenza e l'Integrità 2015-2017, e l'ha trasmesso in pari dati all'Ente che esercita il controllo analogo su APT Servizi ed al Presidente con richiesta di approvazione da parte degli organi competenti
- l'annuncio delle Linee Guida ANAC (che sono diventate poi la Determina 8/2015) pubblicate però in Gazzetta Ufficiale solo il 3 luglio 2015 dopo un lungo periodo di consultazione, nelle quali è

esplicitamente indicato che l'organo di indirizzo politico per le società partecipate a cui spetta l'approvazione dei piani è il CDA, hanno fatto sì che l'approvazione del Piano per la Trasparenza e l'integrità 2015-2017 sia avvenuta, da parte del CDA in data 6 novembre 2015

- a seguito della Determinazione 8/2015 ANAC, la Giunta Regionale, con la DGR 1175/2015 ha adottato l'Atto d'indirizzo alle società affidatarie *in house* per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione, trasparenza, contratti pubblici e personale" che ha dettato specifiche puntuali di attuazione degli obblighi di trasparenza per le proprie società in controllo pubblico ai sensi di quanto previsto al comma 1, punti 1) e 2, dell'art. 2359 c.c. Nonostante questo, l'attività di adempimento degli obblighi di pubblicazione è sempre continuata, in regime di atto solamente adottato, a causa delle incertezze interpretative e applicative rispetto alle società in house, che anche la stessa ANAC ha evidenziato nella propria determinazione già citata
- in data 19 ottobre 2018, il CDA ha approvato il MOG231 e il PTCPT 2018-2020 che è stato da subito adottato
- in data 03 maggio 2019, il CDA ha approvato l'aggiornamento del PTCPT 2019-2021, che è stato adottato da subito
- con determina della Giunta Regionale Emilia-Romagna n. 7634 del 3/05/2019, ad oggetto "Controllo analogo amministrativo in fase successiva nei confronti delle società in house - esercizio 2018" sono state definite le procedure attraverso le quali svolgere i controlli successivi, con la puntuale indicazione delle modalità di selezione delle società per ogni ambito di controllo, del procedimento di controllo, delle tipologie di atti e dei controlli da svolgere
- il data 13 giugno 2019 (PG 538613 Regione Emilia-Romagna), APT Servizi è stata estratta per il controllo di secondo livello, e precisamente sugli obblighi in materia di prevenzione della corruzione, trasparenza e pubblicità; alla data della presente relazione, APT servizi non ha ricevuto da parte della Regione il "Report dei risultati della funzione di vigilanza sulle società in house - esercizio 2018"

2. Piano di Audit interno

Sono stati realizzati da parte del RPCT, Audit interni a campione così come indicato nel capitolo 31.1 del PTCPT 2019-2021, tenendo conto di tutto il contenuto della sezione "Società trasparente".

Nello specifico sono state verificate le sezioni sotto riportate, al fine di verificarne la corretta pubblicazione, confrontandola con quanto previsto dall'allegato "mappatura degli obblighi di pubblicazione"

Sezione liv 1	Sottosezione liv 2	Denominazione del singolo obbligo	Contenuto
Bandi di gara e contratti	Informazioni sulle singole procedure in formato tabellare	Dati previsti dall'articolo 1, comma 32, della legge 6 novembre 2012, n. 190 Informazioni sulle singole procedure (da pubblicare secondo le "Specifiche tecniche per la pubblicazione dei dati ai sensi dell'art. 1, comma 32, della Legge n. 190/2012", adottate secondo quanto indicato nella delibera Anac 39/2016)	Codice Identificativo Gara (CIG)
			Struttura proponente, Oggetto del bando, Procedura di scelta del contraente, Elenco degli operatori invitati a presentare offerte/Numero di offerenti che hanno partecipato al procedimento, Aggiudicatario, Importo di aggiudicazione, Tempi di completamento dell'opera servizio o fornitura, Importo delle somme liquidate
			Tabelle riassuntive rese liberamente scaricabili in un formato digitale standard aperto con informazioni sui contratti relative all'anno precedente (nello specifico: Codice Identificativo Gara (CIG), struttura proponente, oggetto del bando, procedura di scelta del contraente, elenco degli operatori invitati a presentare offerte/numero di offerenti che hanno partecipato al procedimento, aggiudicatario, importo di aggiudicazione, tempi di completamento dell'opera servizio o fornitura, importo delle somme liquidate) - XML comunicati all'ANAC
	Atti delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori distintamente per ogni procedura	Atti relativi alle procedure per l'affidamento di appalti pubblici di servizi, forniture, lavori e opere, di concorsi pubblici di progettazione, di concorsi di idee e di concessioni. Compresi quelli tra enti nell'ambito del settore pubblico di cui all'art. 5 del d.lgs. n. 50/2016	Procedura - Acquisto di beni e servizi
			PROCEDURE APERTE / PROCEDURE CHIUSE - Link alle due sezioni specifiche
			PROCEDURE APERTE (IN CORSO)
			Avvisi di preinformazione - Avvisi di preinformazione (art. 70, c. 1, 2 e 3, d.lgs. n. 50/2016); Bandi ed avvisi di preinformazioni (art. 141, d.lgs. n. 50/2016)
			Delibera a contrarre o atto equivalente (per tutte le procedure)
			Avvisi e bandi - Avviso (art. 19, c. 1, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso di indagini di mercato (art. 36, c. 7, D.Lgs. n.50/2016 e Linee guida ANAC); Avviso di formazione elenco operatori economici e pubblicazione elenco (art. 36, c. 7, D.Lgs. n. 50/2016 e Linee guida ANAC); Bandi ed avvisi (art. 36, c. 9, D.Lgs. n. 50/2016); Bandi ed avvisi (art. 73, c. 1, e 4, D.Lgs.n. 50/2016); Bandi ed avvisi (art. 127, c. 1, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso periodico indicativo (art. 127, c. 2, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso relativo all'esito della procedura; Pubblicazione a livello nazionale di bandi e avvisi; Bando di concorso (art. 153, c. 1, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso di aggiudicazione (art. 153, c. 2, D.Lgs. n. 50/2016); Bando di concessione, invito a presentare offerta, documenti di gara (art. 171, c. 1 e 5, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso in merito alla modifica dell'ordine di importanza dei criteri, Bando di concessione (art. 173, c. 3, D.Lgs. n. 50/2016); Bando di gara (art. 183, c. 2, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso costituzione del privilegio (art. 186, c. 3, D.Lgs. n. 50/2016); Bando di gara (art. 188, c. 3, D.Lgs. n. 50/2016)

		<p>Avviso sui risultati della procedura di affidamento - Avviso sui risultati della procedura di affidamento con indicazione dei soggetti invitati (art. 36, c. 2, d.lgs. n. 50/2016); Bando di concorso e avviso sui risultati del concorso (art. 141, d.lgs. n.50/2016); Avvisi relativi l'esito della procedura, possono essere raggruppati su base trimestrale (art. 142, c. 3, d.lgs. n. 50/2016); Elenchi dei verbali delle commissioni di gara</p>
		<p>Avvisi sistema di qualificazione - Avviso sull'esistenza di un sistema di qualificazione, di cui all'Allegato XIV, parte II, lettera H; Bandi, avviso periodico indicativo; avviso sull'esistenza di un sistema di qualificazione; Avviso di aggiudicazione (art. 140, c. 1, 3 e 4, d.lgs. n. 50/2016)</p>
		<p>Affidamenti - Gli atti relativi agli affidamenti diretti di lavori, servizi e forniture di somma urgenza e di protezione civile, con specifica dell'affidatario, delle modalità della scelta e delle motivazioni che non hanno consentito il ricorso alle procedure ordinarie (art. 163, c. 10, d.lgs. n. 50/2016); tutti gli atti connessi agli affidamenti <i>in house</i> in formato open data di appalti pubblici e contratti di concessione tra enti (art. 192 c. 3, d.lgs. n. 50/2016)</p>
		<p>Informazioni ulteriori - Contributi e resoconti degli incontri con portatori di interessi unitamente ai progetti di fattibilità di grandi opere e ai documenti predisposti dalla stazione appaltante (art. 22, c. 1, d.lgs. n.50/2016); Informazioni ulteriori, complementari o aggiuntive rispetto a quelle previste dal Codice; Elenco ufficiali operatori economici (art. 90, c. 10, d.lgs. n.50/2016)</p>
		<p>Provvedimenti di esclusione e di ammissione (entro 2 giorni dalla loro adozione)</p>
		<p>Composizione della commissione giudicatrice e i curricula dei suoi componenti.</p>
	Contratti	<p>Testo integrale di tutti i contratti di acquisto di beni e di servizi di importo unitario stimato superiore a 1 milione di euro in esecuzione del programma biennale e suoi aggiornamenti</p>
	Resoconti della gestione finanziaria dei contratti al termine della loro esecuzione	<p>Resoconti della gestione finanziaria dei contratti al termine della loro esecuzione</p>
	Atti relativi alle procedure per l'affidamento di appalti pubblici di servizi, forniture, lavori e opere, di concorsi pubblici di progettazione, di concorsi di idee e di concessioni. Compresi quelli tra enti nell'ambito del settore pubblico di cui all'art. 5 del d.lgs. n.50/2016	<p>PROCEDURE CHIUSE (contengono le medesime informazioni per le procedure concluse, conformemente agli obblighi di pubblicazione vigenti al momento dell'attivazione della procedura)</p>

3. Rapporto finale di Audit interno

Complessivamente l'Audit interno non ha prodotto problematiche da segnalare, considerato che la verifica è stata effettuata sulla nuova "piattaforma" di pubblicazione.

Nello specifico, la situazione della pubblicazione dei documenti è stata la seguente:

Sezione liv 1	Sottosezione liv 2	Denominazione del singolo obbligo	Contenuto	Situazione pubblicazione
Bandi di gara e contratti	Informazioni sulle singole procedure in formato tabellare	Dati previsti dall'articolo 1, comma 32, della legge 6 novembre 2012, n. 190 Informazioni sulle singole procedure (da pubblicare secondo le "Specifiche tecniche per la pubblicazione dei dati ai sensi dell'art. 1, comma 32, della Legge n. 190/2012", adottate secondo quanto indicato nella delibera Anac 39/2016)	Codice Identificativo Gara (CIG)	Publicato
			Struttura proponente, Oggetto del bando, Procedura di scelta del contraente, Elenco degli operatori invitati a presentare offerte/Numero di offerenti che hanno partecipato al procedimento, Aggiudicatario, Importo di aggiudicazione, Tempi di completamento dell'opera servizio o fornitura, Importo delle somme liquidate	Publicato
			Tabelle riassuntive rese liberamente scaricabili in un formato digitale standard aperto con informazioni sui contratti relative all'anno precedente (nello specifico: Codice Identificativo Gara (CIG), struttura proponente, oggetto del bando, procedura di scelta del contraente, elenco degli operatori invitati a presentare offerte/numero di offerenti che hanno partecipato al procedimento, aggiudicatario, importo di aggiudicazione, tempi di completamento dell'opera servizio o fornitura, importo delle somme liquidate) - XML comunicati all'ANAC	Publicato
	Atti delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori distintamente per ogni procedura	Atti relativi alle procedure per l'affidamento di appalti pubblici di servizi, forniture, lavori e opere, di concorsi pubblici di progettazione, di concorsi di idee e di concessioni. Compresi quelli tra enti nell'ambito del settore pubblico di cui all'art. 5 del d.lgs. n. 50/2016	Procedura - Acquisto di beni e servizi	Publicato
			PROCEDURE APERTE / PROCEDURE CHIUSE - Link alle due sezioni specifiche	Publicato
			PROCEDURE APERTE (IN CORSO)	Publicato
			Avvisi di preinformazione - Avvisi di preinformazione (art. 70, c. 1, 2 e 3, d.lgs. n. 50/2016); Bandi ed avvisi di preinformazioni (art. 141, d.lgs. n. 50/2016)	Publicato
			Delibera a contrarre o atto equivalente (per tutte le procedure)	Publicato
			Avvisi e bandi - Avviso (art. 19, c. 1, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso di indagini di mercato (art. 36, c. 7, D.Lgs. n.50/2016 e Linee guida ANAC); Avviso di formazione elenco operatori economici e pubblicazione elenco (art. 36, c. 7, D.Lgs. n. 50/2016 e Linee guida ANAC); Bandi ed avvisi (art. 36, c. 9, D.Lgs. n. 50/2016); Bandi ed avvisi (art. 73, c. 1, e 4, D.Lgs.n. 50/2016); Bandi ed avvisi (art. 127, c. 1, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso periodico indicativo (art. 127, c. 2, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso relativo all'esito della procedura; Pubblicazione a livello nazionale di bandi e avvisi; Bando di concorso (art. 153, c. 1, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso di aggiudicazione (art. 153, c. 2, D.Lgs. n. 50/2016); Bando di concessione, invito a presentare offerta, documenti di gara (art. 171, c. 1 e 5, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso in merito alla modifica dell'ordine di importanza dei criteri, Bando di concessione (art. 173, c. 3, D.Lgs. n. 50/2016); Bando di gara (art. 183, c. 2, D.Lgs. n. 50/2016); Avviso costituzione del privilegio (art. 186, c. 3, D.Lgs. n. 50/2016); Bando di gara (art. 188, c. 3, D.Lgs. n. 50/2016)	Publicato
			Avviso sui risultati della procedura di affidamento - Avviso sui risultati della procedura di affidamento con indicazione dei soggetti invitati (art. 36, c. 2, d.lgs. n. 50/2016); Bando di concorso e avviso sui risultati del concorso (art. 141, d.lgs. n.50/2016); Avvisi relativi l'esito della procedura, possono essere raggruppati su base trimestrale (art. 142, c. 3, d.lgs. n. 50/2016); Elenchi dei verbali delle commissioni di gara	Publicato
			Avvisi sistema di qualificazione - Avviso sull'esistenza di un sistema di qualificazione, di cui all'Allegato XIV, parte II, lettera H; Bandi, avviso periodico indicativo; avviso sull'esistenza di un sistema di qualificazione; Avviso di aggiudicazione (art. 140, c. 1, 3 e 4, d.lgs. n. 50/2016)	Publicato

		Affidamenti - Gli atti relativi agli affidamenti diretti di lavori, servizi e forniture di somma urgenza e di protezione civile, con specifica dell'affidatario, delle modalità della scelta e delle motivazioni che non hanno consentito il ricorso alle procedure ordinarie (art. 163, c. 10, d.lgs. n. 50/2016); tutti gli atti connessi agli affidamenti <i>in house</i> in formato open data di appalti pubblici e contratti di concessione tra enti (art. 192 c. 3, d.lgs. n. 50/2016)	Pubblicato
		Informazioni ulteriori - Contributi e resoconti degli incontri con portatori di interessi unitamente ai progetti di fattibilità di grandi opere e ai documenti predisposti dalla stazione appaltante (art. 22, c. 1, d.lgs. n.50/2016); Informazioni ulteriori, complementari o aggiuntive rispetto a quelle previste dal Codice; Elenco ufficiali operatori economici (art. 90, c. 10, d.lgs. n.50/2016)	Pubblicato
		Provvedimenti di esclusione e di ammissione (entro 2 giorni dalla loro adozione)	Pubblicato
		Composizione della commissione giudicatrice e i curricula dei suoi componenti.	Pubblicato
	Contratti	Testo integrale di tutti i contratti di acquisto di beni e di servizi di importo unitario stimato superiore a 1 milione di euro in esecuzione del programma biennale e suoi aggiornamenti	Pubblicato
	Resoconti della gestione finanziaria dei contratti al termine della loro esecuzione	Resoconti della gestione finanziaria dei contratti al termine della loro esecuzione	Pubblicato
	Atti relativi alle procedure per l'affidamento di appalti pubblici di servizi, forniture, lavori e opere, di concorsi pubblici di progettazione, di concorsi di idee e di concessioni. Compresi quelli tra enti nell'ambito del settore pubblico di cui all'art. 5 del d.lgs. n.50/2016	PROCEDURE CHIUSE (contengono le medesime informazioni per le procedure concluse, conformemente agli obblighi di pubblicazione vigenti al momento dell'attivazione della procedura)	Pubblicato

4. Considerazioni finali

Si evidenzia che alla data della presente relazione, le tabelle di acquisizione dei beni e servizi 2019 è aggiornata al 30/11/2019.

La verifica si è conclusa alle ore 11:30 del giorno 13 dicembre 2019 e si è svolta secondo il programma concordato e ha consentito di raggiungere gli obiettivi di verifica programmati.

Gli aspetti critici eventualmente individuati e le raccomandazioni sono oggetto di discussione, in modo da fornire elementi utilizzabili per l'ulteriore sviluppo e per l'implementazione dell'area "Società Trasparente"

Rimini lì, 13 dicembre 2019

La Responsabile RPCT
Dott.ssa Rita Boselli