



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

REFERTO ANNO 2023 - I SEMESTRE

RISULTANZE DEL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA IN FASE SUCCESSIVA EX ART. 147-BIS D.LGS. N. 267/200.

PREMESSE OPERATIVE.

La presente relazione rendiconta gli esiti dell'attività svolta dal Gruppo di lavoro, cabina di regia istituita con deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 27/06/2023, recante **"Misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti PNRR. Adeguamento del sistema dei controlli interni: Istituzione "Cabina di Regia PNRR e controllo di gestione"**.

In particolare, ai sensi di quanto previsto dalla sopra richiamata deliberazione di Giunta comunale, si è stabilito che, con decorrenza dal controllo sull'anno 2022, si procederà al controllo sulla regolarità amministrativa degli atti con cadenza semestrale anziché annuale, al fine di dare maggiore incisività e fornire un più utile supporto agli uffici in concomitanza con le attività amministrative poste in essere, in chiave collaborativa, così come previsto dall'attuale quadro normativo in materia.

I criteri e le *check list* utilizzate per il controllo sono quelle in uso presso l'Ente, ed in particolare, adottate con la direttiva del Segretario Generale n. 7 del 30/12/2020.

Sono individuate in particolare le seguenti tipologie di atto da sottoporre a controllo:

TIPOLOGIA DI ATTO	Numero CHECK-LIST di riferimento
n. 1 - Determinazioni di affidamento di servizi, lavori e forniture	check-list N. 1
n. 2 - Determinazioni di affidamento di incarico professionale	check-list N. 2
n. 3 - Determinazioni di assunzione e progressione di carriera	check-list N. 3
n. 4 - Atto di liquidazione	check-list N. 4
n. 5 - Atti di assegnazione Contributi. Sovvenzioni e altre utilità	check-list N. 5
n. 6 - Contratti	check-list N. 6
n. 7 - Autorizzazioni e concessioni amministrative	check-list N. 7
n. 8 - Concessioni patrimoniali e locazioni	check-list N. 8
n. 9 - Determinazioni di impegno spesa	check-list N. 9
n. 10 - Permesso di costruire	check-list N. 10
n. 11 - SCIA commercio	check-list N. 11
n. 12 - SCIA attività produttive	check-list N. 12
n. 13 - Altre determinazioni	check-list N. 13



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

Nel corso della riunione operativa tenutasi in data 29/09/2023 u.s. con il Gruppo di Lavoro, si è rilevato che gli atti di cui alle sopra richiamate tipologie, adottati dal 1 gennaio 2023 al 30 giugno 2023, sono **n. 951**

Sono state estratte casualmente, con un programma di campionamento messo a disposizione dalla stessa piattaforma per gli atti amministrativi, **n. 190 atti**, considerando complessivamente le determinazioni dirigenziali (atti di liquidazione, determinazioni di impegno, determinazioni senza impegno), le ordinanze dirigenziali, le determinazioni sindacali, ossia il 20% del totale degli atti adottati, oggetto del presente controllo così come stabilito nella sopra richiamata D.G.M. n. 69/2023.

Sotto il profilo operativo, l'attività di analisi è stata condotta mediante l'utilizzo dei modelli di scheda-controllo (check-list) allegati alla citata Direttiva del Segretario Generale n. 7 e trasmessi a tutti gli uffici comunali.

Il controllo materiale è stato effettuato dalle dipendenti assegnate alla Cabina di Regia:

- Giorgia Cutaia, Funzionario contabile – Settore 4°;
- Angela Vancheri, Funzionario socio assistenziale – Settore 5°.

Nei paragrafi seguenti si riporta uno schematico rapporto delle principali irregolarità rinvenute negli atti esaminati.

In allegato il referto contenente il dettaglio del controllo su ciascun atto, il cui esito è riepilogato nelle seguenti tabelle:

Sottotipo	Dati	
	ESITO: POSITIVO	ESITO: ANOMALIA
ACCERTAMENTO	2	
DETERMINA A CONTRARRE		1
IMPEGNO	1	33
LIQUIDAZIONE FATTURA	5	86
LIQUIDAZIONE SENZA FATTURA		20
SENZA IMPEGNO	12	10
Totale complessivo	20	150

Ordinanze dirigenziali	
Tipo	ESITO: ANOMALIA
DIRIGENTE	10
Totale complessivo	10



COMUNE DI SAN CATALDO

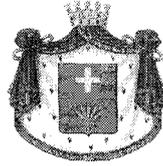
(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

Determine sindacali	
Tipo	ESITO: ANOMALIA
SINDACALE	10
Totale complessivo	10

PRINCIPALI IRREGOLARITÀ.

- 1. Assenza del parere di regolarità contabile preventivo: si rileva ancora l'assenza del parere in questione, con riferimento alla TIPOLOGIA DI ATTO N. 4 - Atto di liquidazione. Nel corso nel 2023 è stata inserita nell'iter di predisposizione dell'atto la verifica finanziaria, proprio al fine di prevedere un maggiore controllo sulla spesa anche su questa tipologia di atti.**
- 2. Assenza di atti di accertamento contabile, ai sensi dell'art. 179 TUEL: con riferimento alla TIPOLOGIA DI ATTO N. 8 - Concessioni patrimoniali e locazioni e, in particolare, agli atti di locazione e concessione pluriennale di patrimonio, quale loculi cimiteriali, si rileva l'assenza di atti di accertamento contabile, ai sensi dell'art. 179 TUEL. La stessa cosa è stata rilevata con riferimento agli atti relativi alle **sanzioni amministrative da Codice della Strada**.**
- 3. In altri casi è emersa la non conformità degli atti in relazione ai seguenti aspetti:**
 - mancato richiamo della normativa e dei regolamenti comunali;
 - non corretta redazione dell'oggetto;
 - difficile leggibilità del documento;
 - l'apparato motivazionale della maggior parte degli atti esaminati risulta carente sotto il profilo logico-argomentativo;
 - non coerenza del dispositivo con la parte normativa;
 - mancato richiamo agli atti propedeutici, con particolare riguardo alle assunzioni di impegni di spesa (spesso assenti);
 - Alcuni documenti afferenti ai fascicoli degli atti di liquidazione esaminati nel corso dell'attività di controllo si presentano non sempre precisi sotto il profilo della citazione della normativa applicabile;
 - mancata apposizione del visto di regolarità contabile su atti rilevanti ai fini contabili;



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

- eccessivo e non pertinente ricorso ad una "tipologia" di determinazione messa a disposizione dal programma per la gestione degli atti amministrativi denominata "determina senza impegno";
- la mancata attestazione degli obblighi di pubblicità e trasparenza;
- assenza dichiarazione relativa alla non sussistenza di conflitto di interessi.

4. Irregolarità contabili, con particolare riferimento alle liquidazioni:

si segnala che nei seguenti atti di liquidazione è stato rilevato un ricorso non corretto al FPV 2023, utilizzato per pagare spese di competenza dicembre 2022:

- **LIQUIDAZIONE SENZA FATTURA del 11-01-2023 n. 21:** "RIPROGRAMMAZIONE DEL PIANO DI ZONA 2010/2012 - SERVIZIO: CENTRO DIURNO PER DISABILI - 1[^] ANNUALITÀ - LIQUIDAZIONE DOCUMENTO CONTABILE ALL'ASSOCIAZIONE DISABILI DI SAN CATALDO PER LE PRESTAZIONI RESE NEL MESE DI SETTEMBRE 2022", del SERVIZIO DISTRETTUALE, SETTORE 3°;
- **LIQUIDAZIONE SENZA FATTURA del 11-01-2023 n. 23:** "RIPROGRAMMAZIONE DEL PIANO DI ZONA 2010/2012 - SERVIZIO: CENTRO DIURNO PER DISABILI - 1[^] ANNUALITÀ - LIQUIDAZIONE DEL DOCUMENTO CONTABILE ALL'ASSOCIAZIONE DISABILI DI SAN CATALDO - PRESTAZIONI RESE NEL MESE DI NOVEMBRE 2022 DEL SERVIZIO DISTRETTUALE, SETTORE 3°;
- **LIQUIDAZIONE SENZA FATTURA del 16-01-2023 n. 43:** "LIQUIDAZIONE DEL DOCUMENTO CONTABILE ALL'ASSOCIAZIONE DISABILI DI SAN CATALDO PER LA REALIZZAZIONE DEL SERVIZIO "CENTRO DIURNO PER DISABILI" - 1[^] ANNUALITÀ - DI CUI ALLA RIPROGRAMMAZIONE DEL PIANO DI ZONA 2010/2012 - PRESTAZIONI RESE NEL MESE DI DICEMBRE 2022, del SERVIZIO DISTRETTUALE, SETTORE 3°";
- **LIQUIDAZIONE FATTURA del 18-01-2023 n. 86:** "LIQUIDAZIONE FATTURA - AZIONE SOCIALE 31-12-2022/1081 PA (2023.1.67) - PIANO DISTRETTUALE DOPO DI NOI" - FONDO ANNO 2017 - 2[^] ANNUALITÀ - A FINANZIAMENTO DEL PROGETTO INDIVIDUALIZZATO DEL BENEFICIARIO RESIDENTE NEL COMUNE DI SAN CATALDO - M.M. - PRESTAZIONI RESE NEL MESE DI DICEMBRE 2022 del SERVIZIO DISTRETTUALE, SETTORE 3°";
- **LIQUIDAZIONE FATTURA del 20-01-2023 n. 115:** "LIQUIDAZIONE FATTURA - PROGETTO 86 - COOP.SERVIZI SOCIALI- 11-01-2023/2/001 (2023.1.81) - RIPROGRAMMAZIONE DEL PIANO DI



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

ZONA 2010/2012 - SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI/DISABILI - PRESTAZIONI RESE NEL MESE DI NOVEMBRE 2022, del SERVIZIO DISTRETTUALE, SETTORE 3°";

- **LIQUIDAZIONE FATTURA del 06-02-2023 n. 207:** "LIQUIDAZIONE FATTURA - CONSENSO COOPERATIVA SOCIALE 31-01-2023/22/PA (2023.1.195) - RIPROGRAMMAZIONE DEL PIANO DI ZONA 2010/2012 - SERVIZIO: CENTRO DIURNO PER DISABILI - 1^ ANNUALITÀ - PRESTAZIONI RESE NEL MESE DI DICEMBRE 2022, del SERVIZIO DISTRETTUALE, SETTORE 3°";
- **LIQUIDAZIONE SENZA FATTURA del 23-03-2023 n. 403:** "LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO TRASPORTO P.D.H. MINORI PRESSO I CENTRI DI RIABILITAZIONE - ANNO 2022 dei SERVIZI SOCIALI";
- **LIQUIDAZIONE FATTURA del 12-06-2023 n. 775:** "LIQUIDAZIONE FATTURA - SCALZO LAURA SERAFINA 15-02-2023/1 (2023.1.917) PERIODO LUGLIO-DICEMBRE 2022 DEI SERVIZI SOCIALI".

5. Assenza riferimenti al Piano anticorruzione aggiornato; assenza riferimenti a normativa sulla trasparenza.

DIRETTIVE CUI CONFORMARSI

In considerazione di quanto sopra rappresentato ed analiticamente indicato nell'allegato *excel* alla presente relazione, si chiede ai Responsabili di settore, di uniformarsi alle seguenti indicazioni, ai sensi di quanto previsto dall'art. 147bis comma 3 del D.Lgs 267/2000:

1. **APPLICAZIONE NORMATIVA CONTABILE.** La vigente normativa in materia di armonizzazione dei sistemi contabili contenuta nel D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che diano luogo ad entrate e spese per l'Ente, debbano essere registrate nelle scritture contabili solo quando l'obbligazione è giuridicamente perfezionata, ma con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione medesima viene a scadenza e diviene così esigibile. Nel richiamare l'attenzione sulla corretta applicazione di tale normativa contabile, si invitano gli Uffici a prestare particolare attenzione alle attività annuali di riaccertamento ordinario annuale dei residui attivi e passivi, formati al 31 dicembre di ciascun esercizio finanziario.



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

Si invitano i Responsabili apicali di P.O.-E.Q., nonché i Responsabili di procedimento, a porre particolare attenzione alla verifica dell'imputabilità della spesa, al fine di imputare la stessa al corretto esercizio finanziario.

In particolare, con riferimento a quanto segnalato nel precedente punto 4, si chiede una più puntuale verifica, in fase di riaccertamento dei residui, l'effettiva esigibilità della spesa, mantenendo in conto residui le spese relative al mese di dicembre esigibili nell'anno stesso, senza effettuare reimputazione al FPV.

- 2. TRASPARENZA** - La legge 6 novembre 2012, n.190 ha individuato nell'applicazione della trasparenza una misura fondamentale per la prevenzione della corruzione e l'Anac, nel PNA, rimarca tale aspetto. Nel Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza – oggi, **SottoSezione Rischi Corruttivi e Trasparenza (SRCT)** del **PIAO** – di questo Comune, vengono disciplinate le misure organizzative finalizzate a dare attuazione all'adempimento degli obblighi di pubblicazione nell'Amministrazione trasparente a carico degli Uffici apicali.

Nell'impianto normativo innovato dal D.lgs. 97/2016, rimane salda l'esigenza di garantire un raccordo costante tra il PTPCT, il sistema di programmazione e il ciclo della *performance*, con particolare riferimento al tema della trasparenza. Il comma 3 dell'articolo 10, infatti, ribadisce come *“la promozione di maggiori livelli di trasparenza costituisca un obiettivo strategico di ogni amministrazione, che deve tradursi nella definizione di obiettivi organizzativi e individuali”*.

Alla luce di quanto sopra, si invita ad una particolare attenzione rispetto alla corretta applicazione degli obblighi di pubblicazione imposti dal su richiamato quadro dispositivo. A tal fine, si suggerisce di inserire negli atti in relazione ai quali si pone l'adempimento dell'obbligo in parola, nella parte dispositiva, la seguente formula: “si dà atto che il presente provvedimento è soggetto all'obbligo di pubblicazione nell'apposita sottosezione di amministrazione trasparente ai sensi dell'art. del d.lgs. 33/2013 e s.m.i.; a tal fine il responsabile della trasmissione dei dati/informazioni/documenti oggetto di pubblicazione è il dipendente”

- 3. TERMINI DEI PROCEDIMENTI** - Si invitano i Responsabili di P.O.-E.Q., nonché i Responsabili di procedimento affinché prestino la dovuta attenzione al rispetto dei termini dei procedimenti amministrativi riferiti ai Servizi assegnati. In particolare, si invitano gli stessi ad assicurare la dovuta attenzione alla tempestività dei pagamenti, dando applicazione alle nuove misure previste dalla normativa in materia.
- 4. AGGIORNAMENTO RIFERIMENTI NOTMATIVI**. Si invitano i Responsabili di procedimento ad inserire i corretti riferimenti nelle proposte di determinazione, facendo particolare attenzione agli aggiornamenti



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

legislativi (si veda ad es. i continui riferimenti all' legge regionale sul procedimento amministrativo del 1990 ormai abrogata, da sostituire con la legge regionale n. 7 del 2019), oltre che al PIAO in vigore.

CONCLUSIONI

L'attività dei controlli nel primo semestre 2023 dà atto del permanere, seppur con i dovuti miglioramenti registrati in alcuni settori, di diverse lacune, ascrivibili, nel migliore dei casi, alla qualità dell'atto amministrativo. Rimane infatti - in casi, per fortuna, sempre più radi - la già citata sensazione della preoccupante mancanza (o quantomeno non rilevabile dagli atti) di conoscenza del sistema di contabilità pubblica armonizzata, e che dovrebbe orientare una sana e corretta gestione finanziaria ed amministrativa.

Le irregolarità rilevate, tuttavia, nell'ambito del controllo effettuato nel corso dello stesso anno 2023, non sono state di una rilevanza tale da dovere attivare la richiesta di intervento in autotutela da parte degli uffici interessati, trattandosi spesso di mancanze attinenti alla qualità dell'atto amministrativo, o a irregolarità contabili che non hanno portato conseguenze sugli equilibri di bilancio.

Resta il fatto, di cui è giusto dare atto in questa sede, che l'attività di controllo sugli atti è stato effettuato costantemente nel corso dell'anno 2023, in via preventiva, sia dalla scrivente che dal Responsabile del settore finanziario pro-tempore, come dimostrato dai diversi atti recanti visto o parere contabile non favorevole, o dalle richieste di modifiche registrate a sistema, in corso di predisposizione delle determinazioni (o anche deliberazioni).

Si allega file in *excel* redatto dalla cabina di regia sui controlli riferito ai controlli di cui all'oggetto.

San Cataldo, 27/02/2024

IL SEGRETARIO GENERALE
Laura E. Lo Iacono