



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ai Responsabili di EQ di tutti i Settori,

ai Componenti il Gruppo di lavoro
– cabina di regia per i controlli interni –
istituita con deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 27/06/2023,

E pc. a Al Sindaco e alla Giunta,

Al Collegio dei Revisori

Al Nucleo di Valutazione

Al Consiglio Comunale per il tramite del Presidente.

REFERTO ANNO 2024 - I SEMESTRE

RISULTANZE DEL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA IN FASE SUCCESSIVA EX ART. 147-BIS D.LGS. N. 267/2000.

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”.*

Giusta direttiva del Segretario Generale n. 1/2024 del 09/01/2024, recante *“Programma dei controlli successivi di regolarità amministrativa secondo semestre 2023 e primo semestre 2024, ai sensi del vigente PIAO – sottosezione Rischi corruttivi, e del Regolamento sui controlli interni del Comune di San Cataldo”*, sono stati stabiliti i criteri per il controllo da effettuarsi sugli atti del II semestre 2023 e primo semestre 2024.

Gli atti sottoposti al controllo in questione sono riferiti alle seguenti missioni e programmi di bilancio comprensivi delle entrate cui fanno capo le rispettive spese:

- Missione 9 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) e programma 3 (Rifiuti), anche con riferimento alle entrate dei ricavi CONAI;
- Missione 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia) e programma 9 (Servizio necroscopico e cimiteriale), anche con riferimento ad eventuali entrate per lampade votive e concessione loculi cimiteriali.



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

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.

In aggiunta ai suddetti atti di cui alla richiamata Direttiva di indirizzo, sono state oggetto di controllo le liquidazioni al personale dipendente delle indennità per il salario accessorio relativo all'anno 2023, in considerazione di una serie di segnalazioni su presunte irregolarità pervenute da parte di alcuni dipendenti.

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°.

Si riporta di seguito il rapporto sul controllo, recante le principali irregolarità rinvenute negli atti esaminati.

PRINCIPALI IRREGOLARITÀ

Preliminarmente, occorre sottolineare che, sulla base delle risultanze del controllo effettuato sugli atti del II semestre 2023, è stato chiesto dalla scrivente di controllare in particolare il processo di gestione delle entrate comunali, in merito alle quali erano state riscontrate le principali carenze, in considerazione della mancanza degli atti di accertamento. Si riscontra, anche per il I semestre 2024 la tendenza a non procedere con regolarità agli accertamenti con formali atti/determinazioni, motivo per cui si chiede a ciascun Responsabile delle procedure di entrata/spesa, con la presente, di adottare le misure correttive di seguito indicate.

In altri casi è emersa, ancora, la non conformità degli atti in relazione ai seguenti aspetti:

- mancato richiamo della normativa e dei regolamenti comunali;
- assenza di riferimenti all'approvazione del DUP, del bilancio di previsione e del PEG 2023;
- non corretta redazione dell'oggetto;
- difficile leggibilità del documento;
- carenza sotto il profilo logico-argomentativo riguardo all' apparato motivazionale della maggior parte degli atti esaminati;
- mancato richiamo agli atti propedeutici, con particolare riguardo alle assunzioni di impegni di spesa;
- mancata attestazione degli obblighi di pubblicità e trasparenza;
- assenza dichiarazione relativa alla non sussistenza di conflitto di interessi.

Trattandosi di irregolarità che non hanno refluenze sull'efficacia dell'atto, non si chiede la modifica in autotutela, ma SI RACCOMANDA ai Responsabili di procedimento, di porre maggiore attenzione nella fase di redazione dell'atto amministrativo, in modo da non trascurarne la qualità.

La principale anomalia riscontrata, e desumibile anch'essa dall'utilizzo delle relative *checklist* di controllo, è il mancato rispetto del termine di 30 giorni per il pagamento delle fatture, in considerazione del fatto che gli atti di liquidazione vengono adottati spesso oltre i 30 giorni previsti per il pagamento. Per questa ragione si



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

stabiliscono le seguenti misure correttive, prevedendo, in proposito, a livello di regolamento sulla performance già proposto dalla scrivente ed in fase di approvazione da parte della Giunta Comunale, le fasi necessarie a sanzionare i responsabili del relativo ritardo, in caso di oggettivi impedimenti al rispetto dei termini suddetti.

Da ultimo, con riferimento al controllo sulle liquidazioni delle spettanze ai dipendenti sul salario accessorio 2023 – determinazione dirigenziale n. 258 del 15/2/2024 – è risultato quanto di seguito: seppur in presenza di una determinazione formalmente corretta, dall'analisi dell'allegato e dei relativi mandati di pagamento, è stato accertato quanto segue:

- il conteggio per le decurtazioni per le malattie superiori a 10 giorni non è stato, in alcuni casi, fatto correttamente. In considerazione dell'orientamento ARAN RAL 1320, è assoggettabile a decurtazione, ai sensi dell'art.71 della legge n.133/2008, l'indennità per specifiche responsabilità, di cui all'art.17, comma 2, lett.f), del CCNL dell'1.4.1999, come modificato dall'art.36 del CCNL del 22.1.2004 e, poi, dall'art.7 del CCNL del 9.5.2006. Con l'orientamento applicativo RAL527 sono state fornite indicazioni sulle diverse voci retributive che, sulla base della loro natura e caratteristiche, come definite dal CCNL, debbono considerarsi rispettivamente costituenti trattamento fondamentale ed accessorio del personale del Comparto Regioni-Autonomie Locali. Nell'ambito del trattamento accessorio è inserita anche l'indennità per specifiche responsabilità, di cui all'art.17, comma 2, lett. f) del CCNL dell'1.4.1999, come modificato dall'art.36 del CCNL del 22.1.2004 e, poi, dall'art.7 del CCNL del 9.5.2006. Il Ministero dell'Economia con parere del 24.11.2008, rispondendo ad una precisa sollecitazione in tal senso del Dipartimento della Funzione Pubblica, ha fatto proprie le indicazioni del citato orientamento applicativo RAL527, ritenendo che le voci retributive da questo definite come trattamento accessorio siano quelle assoggettabili a decurtazione in caso di assenza per malattia fino a 10 giorni. Pertanto, anche per tale compenso trovano, comunque, applicazione le previsioni della legge n.133/2008. Sotto un profilo di carattere generale, non ostano alla decurtazione di tale compenso la natura e le caratteristiche dello stesso; infatti, è indubbio, che per effetto delle assenze, il lavoratore rende comunque una prestazione ridotta e, conseguentemente, diminuisce anche la quantità delle attività che giustificano l'erogazione del compenso. In sostanza, si ritiene che sussiste sempre uno stretto legame tra tempo di lavoro, attività lavorativa e quantificazione dell'emolumento ad essa connesso.
- Non sono state effettuate le corrette decurtazioni per le indennità di specifiche responsabilità a dipendenti non assunti a tempo pieno;
- Le indennità per specifiche responsabilità liquidate vanno verificate con il confronto dei rispettivi Responsabili di settore cui è demandata l'attribuzione del relativo punteggio ai sensi del vigente CCDI.

Infine, di seguito, all'allegato n. 2, il dettaglio del controllo su ciascun atto, il cui esito è riepilogato nelle seguenti tabelle:

Tipo di atto	ESITO POSITIVO	ESITO ANOMALIA
LIQUIDAZIONE		
Settore 2 " RISORSE UMANE, AFFARI LEGALI E TRANSIZIONE DIGITALE"	1	
Settore 6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	8	23
Totale complessivo	9	23



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Tipo di atto	ESITO POSITIVO	ESITO ANOMALIA
DETERMINA DI IMPEGNO		13
Settore 6 " AMBIENTE E TERRITORIO"		13
Totale complessivo		13

Un'ultima dovuta precisazione, relativa al numero di atti controllati, va fatta in considerazione del fatto che, il controllo era volto proprio a verificare l'esistenza degli atti di accertamento che, come detto, dalle risultanze del presente, risultano ancora non adottati. Da ciò l'esiguo numero di atti oggetto di controllo e le relative misure correttive di cui si dirà nel paragrafo successivo.

MISURE CORRETTIVE DA ADOTTARE

1. **SETTORE 4°** - adottare entro 30 giorni dalla presente le determinazioni di accertamento relative al capitolo di entrata 220 denominato "TARI".
2. **SETTORE 6°** - adottare entro 30 giorni dalla presente le determinazioni di accertamento relative ai capitoli di entrata:
 - 847 (contributi CONAI, per i quali manca anche l'emissione delle relative fatture)
 - 703 (Spese per tumulazione ed estumulazione);
 - 1180 (Proventi concessioni cimiteriali, acquisto loculi).
3. **SETTORE 2°**: verificare ciascun mandato di pagamento effettuato a ciascun dipendente con riferimento alle indennità liquidate con la **determinazione di liquidazione n. 258 del 15/02/2024**, e procedere alle necessarie rettifiche e modifiche in autotutela al fine di correggere le irregolarità riscontrate nelle liquidazioni delle **spettanze per salario accessorio 2023**.
4. **TUTTI I SETTORI**: verificare l'andamento delle entrate relative ai capitoli di propria competenza e procedere **MENSILMENTE** con l'adozione della **determinazione di accertamento** relativa a ciascuna entrata.
5. **TUTTI I SETTORI**: monitoraggio e rispetto dei **tempi medi di pagamento**, secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia, e richiamato da ultimo nella Direttiva della scrivente Segretario Generale n. 3/2024 del 20/05/2024, prot. 15578.

CONCLUSIONI



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

L'attività dei controlli nel primo semestre 2024 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.

Le irregolarità rilevate, tuttavia, nell'ambito del controllo effettuato nel corso dell'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. Tuttavia, come detto, si raccomanda ai Responsabili di procedimento, di porre maggiore attenzione nella fase di redazione dell'atto amministrativo, in modo da non trascurarne la qualità.

Le dipendenti addette alla Cabina di regia, insieme alla scrivente, monitorano il rispetto delle presenti raccomandazioni e l'adozione delle misure correttive.

Il presente referto verrà pubblicato su Amministrazione Trasparente e trasmesso ai soggetti in indirizzo, a cura dell'ufficio di Gabinetto Istituzionale.

San Cataldo, 01/08/2024

IL SEGRETARIO GENERALE

Laura E. Lo Iacono

Allegato 1

RELAZIONE

FASE INIZIALE CONTROLLO ATTI AMMINISTRATIVI – I SEMESTRE 2024

La presente relazione ai fini dell'attività di controllo di regolarità amministrativa degli atti afferenti al I Semestre 2024 ed inerenti le seguenti *missioni* e *programmi*:

- **Missione 9** (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) e **programma 3** (Rifiuti), anche con riferimento alle entrate dei ricavi CONAI;
- **Missione 12** (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia) e **programma 9** (Servizio necroscopico e cimiteriale), anche con riferimento ad eventuali entrate per lampade votive e concessione loculi cimiteriali,

propedeutica alla definizione delle risultanze in fase successiva ex art. 147 – bis D. Lgs. n. 267/2000, da parte del Gruppo di lavoro, cabina di regia istituita con **D.G.M. n. 69 del 27/06/2023**, recante “**Misure**



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

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", attraverso l'utilizzo delle *Check list* adottate con la direttiva del Segretario Generale n. 7 del 30/12/2020.

Da una preliminare verifica si individuano i capitoli attinenti le missioni suindicate, ossia:

➤ Per la **missione 9 e programma 3:**

- **Capitolo in Uscita n. 132310** denominato "Costo copertura servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani compresi servizi vari" correlato al Capitolo in Entrata n. 220 denominato "TARI". Nel capitolo di spesa di cui trattasi sono state intercettate **n. 12** determine dirigenziali di impegno e **n. 31** Atti di Liquidazione, redatti dal Responsabile del 6 Settore "Ambiente e Territorio";
- **Capitolo in Entrata n. 220** denominato "TARI", nel sistema HALLEY SUD compaiono n. 2 accertamenti non consultabili; secondo quanto riferito dall'Ufficio Tributi pare non siano stati redatti i relativi atti;
- **Capitolo in Entrata n. 847** denominato "Corrispettivo per smaltimento raccolta differenziata", non è stato intercettato nel sistema H S nessun provvedimento di accertamento.

➤ Per la **missione 12 e programma 9:**

- **Capitolo in Uscita n. 138305** denominato "Spese per il servizio di tumulazione ed estumulazione" correlato al Capitolo in Entrata n. 703 denominato "Spese per tumulazione ed estumulazione". Nel capitolo di spesa di cui trattasi è stata intercettata una determina dirigenziale di impegno redatta dal Responsabile del 6 Settore "Ambiente e Territorio";
- **Capitolo in Entrata n. 703** denominato "Spese per tumulazione ed estumulazione", nel sistema HALLEY SUD compare n. 1 accertamento non consultabile;
- **Capitolo in Uscita n. 203813** denominato "Entrata c/capitale per lavori di manutenzione straordinaria cimitero comunale" correlato al Capitolo in Entrata n. 1180 denominato "Proventi concessioni cimiteriali, acquisto loculi". Nel capitolo di spesa di cui trattasi non vi sono determine di impegno né atti di liquidazione per il semestre attenzionato;
- **Capitolo in Entrata n. 1180** denominato "Proventi concessioni cimiteriali, acquisto loculi", nel sistema HALLEY SUD compare n. 1 accertamento non consultabile.

San Cataldo, lì 12/07/2024

**Per la Cabina di Regia
Il Funzionario
Dott.ssa Angela Domenica Vancheri**



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Allegato 2

CONTROLLO ATTI AMMINISTRATIVI - CAPITOLO IN USCITA 132310 - ATTI DI LIQUIDAZIONE - I SEMESTRE 2024								
N.	ATTO	N. REG.	DEL	OGGETTO	SETTORE	ESITO	DESCRIZIONE ANOMALIA	OSSERVAZIONI
1	LIQUIDAZIONE	42	24/01/2024	LIQUIDAZIONE ALLA SOC. IMPIANTI S.R.R. ATO 4 CL PROVINCIA SUD PER CONFERIMENTI DEI RIFIUTI INDIFFERENZIATI PRODOTTI NEL MESE DI OTTOBRE 23.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La Fattura n. 865 è del 21-11-2023 ricevuta in pari data mentre l'atto di liquidazione è del 26-01-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
2	LIQUIDAZIONE	45	26/01/2024	PRENOTAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER LA COPERTURA DEL COSTO DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA PER L'ANNO 2023 DA CORRISPONDERE AL GESTORE AFFIDATARIO, L. A.T.I. MULTIECOPLAST S.R.L./GILMA S.R.L.-	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Positivo, come da Check List		No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

3	LIQUIDAZIONE	81	26/01/2024	LIQUIDAZIONE ALLA SOC. "IMPIANTI SRR ATO 4 CL PROVINCIA SUD" PER CONFERIMENTO DEI RIFIUTI URBANI NON DIFFERENZIATI PRODOTTI NEL MESE DI DICEMBRE 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Positivo, come da Check List		No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
4	LIQUIDAZIONE	82	26/01/2024	LIQUIDAZIONE ALLA SOC. MORGAN'S S.R.L. DELL'ONERE DELLA PRESSATURA (COME RICONOSCIUTA DAL CONSORZIO COMIECO) DELLA CARTA E DEL CARTONE CONFERITO DA QUESTO COMUNE NEL MESE DI NOVEMBRE 2023	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 624/FPA/23 è del 30-11-2023 ricevuta il 21-12-2023 mentre l'atto di liquidazione è del 26-01-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
5	LIQUIDAZIONE	83	26/01/2024	Liquidazione relativa alla selezione degli imballaggi di cartone (C.E.R. 15.01.01) effettuata nel mese di Novembre 2023 dalla	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 627/FPA/23 è del 30-11-2023 ricevuta il 15-12-2023 mentre l'atto di liquidazione è del 26-01-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

				ditta MORGAN'S S.R.L				
6	LIQUIDAZIONE	95	29/01/2024	Liquidazione fattura n 343 del 04-12-2023 CIG 6455343D8D beneficiario Multiecoplast srl - per servizi aggiuntivi (conferimento rifiuti ingombranti) mese di Novembre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 343 è del 04-12-2023 ricevuta in pari data mentre l'atto di liquidazione è del 29-01-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
7	LIQUIDAZIONE	159	06/02/2024	Liquidazione fattura per il servizio di conferimento e compostaggio dei rifiuti biodegradabili prodotti dal Comune di San Cataldo nel mese di Dicembre 2023. Beneficiario - Enersi sicilia s.r.l. -	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Positivo, come da Check List		No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
8	LIQUIDAZIONE	160	06/02/2024	Liquidazione fattura n 39 del 04-01-2024 CIG 96098402D7 beneficiario Impianti s.r.r. ato 4 cl provinc.sud srl	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 39 è del 04-01-2024 ricevuta in pari data mentre l'atto di liquidazione è del 06-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

9	LIQUIDAZIONE	161	06/02/2024	Liquidazione alla Ditta ECORECUPERI SRL per il servizio di conferimento degli imballaggi in vetro durante il mese di Dicembre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 01-24 è del 03-01-2024 ricevuta in pari data mentre l'atto di liquidazione è del 06-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
10	LIQUIDAZIONE	162	06/02/2024	Liquidazione fattura n 000626/FPA/23 del 30-11-2023 CIG Z8F3BF861F beneficiario Morgan's s.r.l. per il servizio di conferimento dei rifiuti di cui al CER 20.01.01 (carta e cartone) prodotti nel mese di Novembre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° ° 626FPA/23 è del 30-11-2023 ricevuta in data 15-12-2023 mentre l'atto di liquidazione è del 06-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
11	LIQUIDAZIONE	163	06/02/2024	Liquidazione alla soc. MORGAN'S per oneri servizi aggiuntivi resi nel periodo di Novembre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° ° 625/FPA/23 è del 30-11-2023 ricevuta in data 15-12-2023 mentre l'atto di liquidazione è del 06-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
12	LIQUIDAZIONE	164	06/02/2024	Liquidazione fattura alla Ditta MORGAN'S srl per gestione dei rifiuti degli imballaggi di cartone prodotti sul territorio di San Cataldo nel mese di Ottobre 2023	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 563/FPA/23 è del 31-10-2023 ricevuta in data 16-11-2023 mentre l'atto di liquidazione è del 06-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

13	LIQUIDAZIONE	207	07/02/2024	Liquidazione alla Soc. ECORECUPERI srl per il servizio di conferimento dei rifiuti della pulizia delle strade nel mese di Dicembre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 02-24 è del 03-01-2024 ricevuta in pari data mentre l'atto di liquidazione è del 07-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
14	LIQUIDAZIONE	208	07/02/2024	Liquidazione compenso per il servizio di Direttore Esecutivo del Contratto alla S.R.R. ATO 3 Caltanissetta Provincia Nord riguardante l'appalto del "SERVIZIO DI IGIENE PUBBLICA". Annualità 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Positivo, come da Check List		No rif al PEG 2023
15	LIQUIDAZIONE	259	15/02/2024	Liquidazione, a saldo, alla ditta ECOFACE INDUSTRY per conferimento rifiuti di materiali misti prodotti nel mese di Novembre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° ° 114P /2023 è del 31-12-2023 ricevuta in data 15-01-2024 mentre l'atto di liquidazione è del 15-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
16	LIQUIDAZIONE	277	19/02/2024	Liquidazione fattura alla Soc. Morgan's s.r.l. per la gestione dei sovvalli della carta e del cartone nell'anno 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Positivo, come da Check List		No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

17	LIQUIDAZIONE	278	19/02/2024	Liquidazione fattura della ditta Morgan's s.r.l. per oneri di pressatura del cartone conferito nel mese di Dicembre 2023	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° ° 685 /2023 è del 31-12-2023 ricevuta in data 24-01-2024 mentre l'atto di liquidazione è del 19-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
18	LIQUIDAZIONE	279	19/02/2024	Liquidazione fattura alla Ditta Morgan's per conferimento dei rifiuti della carta prodotti nel mese di Dicembre 2023 nel territorio di San Cataldo.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 687/FPA/23 è del 31-12-2023 ricevuta in data 17-01-2024 mentre l'atto di liquidazione è del 19-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
19	LIQUIDAZIONE	280	19/02/2024	Liquidazione costi per onere di pressatura imballaggi di carta e cartone relativi al mese di ottobre 2023. Ditta Morgan's S.r.l.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 560/FPA/23 è del 31-10-2023 ricevuta in data 16-11-2023 mentre l'atto di liquidazione è del 19-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
20	LIQUIDAZIONE	304	20/02/2024	Liquidazione fattura alla Soc. Morgan's s.r.l. per la gestione dei sovvalli della carta e del cartone svolta nel primo trimestre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Positivo, come da Check List		No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
21	LIQUIDAZIONE	305	20/02/2024	Liquidazione fattura alla ditta Ecoface industry s.r.l. per conferimento dei rifiuti di materiali misti (CER 15.01.06) nel mese di Dicembre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Positivo, come da Check List		No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

22	LIQUIDAZIONE	306	20/02/2024	Liquidazione fattura n° 000686/FPA/23 del 31-12-2023 CIG Z8F3BF861F beneficiario Morgan's s.r.l. per oneri servizi aggiuntivi resi nel mese di Dicembre 2023	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 686/FPA/23 è del 31-12-2023 ricevuta in data 17-01-2024 mentre l'atto di liquidazione è del 20-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
23	LIQUIDAZIONE	307	20/02/2024	Liquidazione fattura alla Ditta Morgan's s.r.l. per la gestione dei rifiuti degli imballaggi di cartone prodotti nel mese di Dicembre 2023	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 688/FPA/23 è del 31-12-2023 ricevuta in data 17-01-2024 mentre l'atto di liquidazione è del 20-02-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
24	LIQUIDAZIONE	354	07/03/2024	Liquidazione fattura alla Ditta Ecorecuperi srl per il conferimento dei rifiuti provenienti dallo spazzamento stradale del mese di Ottobre 2023	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 419/23 è del 03-11-2023 ricevuta in pari data mentre l'atto di liquidazione è del 07-03-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
25	LIQUIDAZIONE	379	22/03/2024	Liquidazione fattura all'ATI Multiecoplast srl/Gilma srl per servizi aggiuntivi svolti nel mese di Gennaio 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 354/23 è del 29-12-2023 ricevuta in pari data mentre l'atto di liquidazione è del 07-03-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
26	LIQUIDAZIONE	393	28/03/2024	Liquidazione fattura alla Soc. Enersi sicilia s.r.l. per il conferimento dei rifiuti biodegradabili avviati al compostaggio nel mese di Novembre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 378/23 è del 31-12-2023 ricevuta il 04-01-2024 mentre l'atto di liquidazione è del 28-03-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

27	LIQUIDAZIONE	394	28/03/2024	Liquidazione fattura all'ATI Multiecoplast srl / Gilma srl per smaltimento dei rifiuti ingombranti prodotti nel mese di Dicembre 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 2023000332/23 è del 27-12-2023 ricevuta il 16-02-2024 mentre l'atto di liquidazione è del 28-03-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
28	LIQUIDAZIONE	395	28/03/2024	Liquidazione fattura all'ATI Multiecoplast srl / Gilma srl per servizi aggiuntivi svolti nel mese di Gennaio 2023	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 374/23 è del 31-12-2023 ricevuta il 02-01-2024 mentre l'atto di liquidazione è del 28-03-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
29	LIQUIDAZIONE	396	28/03/2024	Liquidazione alla Ditta Morgan's per il servizio di gestione dei rifiuti di carta e cartone, codice EER 20.01.01, svolto nel mese di Ottobre 2023	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. La fattura n° 562/23 è del 31-10-2023 ricevuta il 15-11-2023 mentre l'atto di liquidazione è del 28-03-2024	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023
30	LIQUIDAZIONE	401	29/03/2024	Liquidazione fattura per servizio di conferimento delle batterie e accumulatori raccolti nell'anno 2023.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Positivo, come da Check List		No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

31	LIQUIDAZIONE	426	03/04/2024	Liquidazione in favore del Consorzio COREPLA per recupero energetico Rsau e selezione scarti	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	Anomalia	Mancato rispetto tempi di pagamento. Le fatture: n° 43067/10-08-2023 - n° 43825/15-11-2023 ricevuta il 16-11-2023 - n° 44188/28-12-2023 ricevuta in pari data - n° 44593/31-12-2023 ricevuta il 11-01-2024 mentre l'atto di liquidazione è del 03-04-2024. NO RIF A CIG	No rif all'approvazione del DUP, dello Schema di bilancio di previsione e del PEG 2023. No rif a CIG.
----	--------------	-----	------------	--	----------------------------	----------	---	---

CONTROLLO ATTI AMMINISTRATIVI - CAPITOLO IN USCITA 107131, 107132, 107712 - ATTI DI LIQUIDAZIONE - I SEMESTRE 2024

1	LIQUIDAZIONE	258	15/02/2024	Liquidazione a saldo delle indennità di cui al fondo salario 2023	2 " RISORSE UMANE, AFFARI LEGALI E TRANSIZIONE DIGITALE"	Positivo, come da Check List	No rif all'approvazione del DUP e del PEG 2023. Si osservano anomalie nell'erogazione delle indennità ai singoli dipendenti.
---	--------------	-----	------------	---	--	------------------------------	--

CONTROLLO ATTI AMMINISTRATIVI - CAPITOLO IN USCITA 132310- DETERMINE DI IMPEGNO - I SEMESTRE 2024

N.	ATTO	N. REG.	DEL	OGGETTO	SETTORE	ESITO	DESCRIZIONE ANOMALIA
1	DETERMINA DI IMPEGNO	10	17/01/2024	IMPEGNO DI SPESA DEFINITIVO E PRESA D'ATTO DELLA STIPULA DEL CONTRATTO PER L'AFFIDAMENTO DEL "SERVIZIO DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI PROVENIENTI	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A - RIFLESSI DIRETTI O INDIRETTI SUL PATRIMONIO DELL'ENTE



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

				DALLO SPAZZAMENTO STRADALE (EER 20.03.03) PRODOTTI NEL COMUNE DI SAN CATALDO". - CIG: A04876540E			
2	DETERMINA DI IMPEGNO	37	30/01/2024	Impegno di spesa per i costi da sostenersi per il funzionamento della struttura consortile, riferito all'anno 2024, della S.R.R. ATO CL3 Caltanissetta Provincia Nord.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A PEG
3	DETERMINA DI IMPEGNO	39	02/02/2024	IMPEGNO DI SPESA DEFINITIVO E PRESA D'ATTO DELLA STIPULA DEL CONTRATTO RIGUARDANTE L'AFFIDAMENTO DIRETTO, PER LA DURATA DI ANNI 1 (UNO), DEL "SERVIZIO DI SMALTIMENTO DEGLI IMBALLAGGI IN CARTA E CARTONE (EER 15.01.01) E RIFIUTI DI CARTA E CARTONE (EER 20.01.01)", PRODOTTI NEL COMUNE DI SAN CATALDO. - CIG: A04C91CED2	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A - RIFLESSI DIRETTI O INDIRETTI SUL PATRIMONIO DELL'ENTE
4	DETERMINA DI IMPEGNO	50	06/02/2024	Impegno per le spese scaturenti dal conferimento dei rifiuti indifferenziati	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A PEG



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

				presso l'impianto della Soc. "IMPIANTI S.R.R. ATO 4 CALTANISSETTA PROVINCIA SUD" per l'anno 2024.			
5	DETERMINA DI IMPEGNO	60	15/02/2024	Impegno di spesa per l'anno 2024 da corrispondere all'A.T.I. "MULTIECOPLAST s.r.l. e GILMA s.r.l." per il servizio di igiene urbana da effettuarsi nel territorio di questo Comune compreso il trasporto dei rifiuti presso piattaforme, impianti e discariche autorizzate.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A PEG NO RIF A - CERTIFICAZIONE CHE I PAGAM SONO COMPATIBILI CON GLI STANZIAMENTI DI BILANCIO
6	DETERMINA DI IMPEGNO	74	26/02/2024	IMPEGNO DI SPESA DEFINITIVO E PRESA D'ATTO DELLA STIPULA DEL CONTRATTO RIGUARDANTE L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI DIFFERENZIATI CON CODICE EER 20.03.07 INGOMBRANTI, EER 20.01.38 LEGNO, EER 15.01.03 IMBALLAGGI IN LEGNO. - CIG DERIVATO: A04E31D45D	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A - CERTIFICAZIONE CHE I PAGAM SONO COMPATIBILI CON GLI STANZIAMENTI DI BILANCIO



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

7	DETERMINA DI IMPEGNO	84	06/03/2024	IMPEGNO DI SPESA DEFINITIVO E PRESA D'ATTO DELLA STIPULA DEL CONTRATTO RIGUARDANTE L'AFFIDAMENTO DIRETTO, PER LA DURATA DI ANNI 1 (UNO), DEL "SERVIZIO DI SMALTIMENTO DEGLI IMBALLAGGI IN PLASTICA E LATTINE (EER 15.01.06)". - CIG: A050869B9D	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A - RIFLESSI DIRETTI O INDIRETTI SUL PATRIMONIO DELL'ENTE
8	DETERMINA DI IMPEGNO	123	21/03/2024	Impegno di spesa per i servizi aggiuntivi che l'ATI Multiecoplast/Gilma è tenuta a svolgere nell'anno 2024.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A PEG NO RIF A - CERTIFICAZIONE CHE I PAGAM SONO COMPATIBILI CON GLI STANZIAMENTI DI BILANCIO
9	DETERMINA DI IMPEGNO	125	22/03/2024	Impegno di spesa per proseguimento del servizio di conferimento dei rifiuti biodegradabili presso l'impianto della Soc. ENERSI SICILIA s.r.l. - Scadenza contratto 01-04-2024.	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A PEG NO RIF CERTIFICAZIONE CHE I PAGAM SONO COMPATIBILI CON GLI STANZIAMENTI DI BILANCIO
10	DETERMINA DI IMPEGNO	141	03/04/2024	Impegno di spesa anno 2024 per il "Servizio di smaltimento di farmaci scaduti provenienti dalla raccolta differenziata". - CIG: Z573826479	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A PEG NO RIF CERTIFICAZIONE CHE I PAGAM SONO COMPATIBILI CON GLI STANZIAMENTI DI BILANCIO



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

11	DETERMINA DI IMPEGNO	142	03/04/2024	Impegno di spesa per i costi che la S.R.R. ATO CL3 Caltanissetta Provincia Nord è chiamata a sostenere per conto dei Comuni associati per "espletamento gara tramite Consorzio CEV dell'affidamento del servizio di conferimento in impianto di compostaggio dei rifiuti biodegradabili".	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A PEG
12	DETERMINA DI IMPEGNO	163	23/04/2024	Proroga Contratto Attuativo con la ditta ENERSI Sicilia S.r.l. - per l'affidamento del servizio di conferimento in impianto di compostaggio della frazione organica (E.E.R. 20.01.08) e rifiuti di sfalci e potature (E.E.R. 20.02.01), stipulato in adesione ad accordo quadro, con un unico operatore economico, concluso dalla S.R.R. ATO 3 Caltanissetta Provincia Nord per i Comuni soci - e contestuale impegno di spesa. - CIG derivato n° 93097600FE -	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A PEG



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

CONTROLLO ATTI AMMINISTRATIVI - CAPITOLO IN USCITA 138305 - DETERMINE DI IMPEGNO - I SEMESTRE 2024							
1	DETERMINA DI IMPEGNO	216	20/05/2024	ANTICIPO ALL'ECONOMO COMUNALE PER MINUTE SPESE OCCORRENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE	6 " AMBIENTE E TERRITORIO"	ANOMALIA	NO RIF A PEG