



COMUNE DI SANTA NINFA
Libero consorzio comunale di Trapani

Prot. ____ /segr. del ____

Report del controllo di regolarità amministrativa

Area affari generali

gennaio/giugno 2021

Controllo successivo di regolarità amministrativa

(articolo 147-bis comma 2 del TUEL)

Con deliberazione n. 17 del 22.3.2013 il Consiglio Comunale ha approvato il Regolamento sulla disciplina dei controlli interni previsto dagli art. 147 e seguenti del TUEL, così come modificati dal D.L.174/2012, convertito dalla L. 213/2012.

L'articolo 10 del suddetto Regolamento, rubricato "*Controllo successivo*", dispone, testualmente:

"1. Il segretario comunale organizza, svolge e dirige il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile.

2. Il segretario comunale, assistito dal personale dell'ufficio segreteria (settore dei Servizi Amministrativi), secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa e contabile delle determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di verificare.

3. Il segretario comunale svolge il controllo successivo, con tecniche di campionamento, con cadenza almeno semestrale. Il segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio.

4. Il segretario comunale descrive in una breve relazione i controlli effettuati ed il lavoro svolto. La relazione si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi dell'ente.

5. Nel caso il segretario comunale esprima un giudizio con rilievi, un giudizio negativo o rilasci una dichiarazione di impossibilità ad esprimere un giudizio, deve motivare analiticamente la decisione.

6. Entro cinque giorni dalla chiusura della verifica, il segretario trasmette la relazione al presidente del consiglio comunale ed ai capigruppo consiliari, ai responsabili di servizio, all'organo di revisione, al nucleo di valutazione/organismo indipendente di valutazione affinché ne tenga conto in sede di giudizio sulla performance, ed alla Giunta Comunale che, con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prenderà atto.

7. Qualora il segretario comunale rilevi gravi irregolarità, tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionate, trasmette la relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari, alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura presso il Tribunale.

8. Nella prima seduta utile successiva, il Presidente del consiglio comunale ha facoltà di iscrivere la relazione all'ordine del giorno affinché l'assemblea prenda atto della stessa”.

Con atto organizzativo adottato con determinazione n. 437 del 30.12.2013, il segretario comunale – rilevate alcune carenze nel regolamento- ha determinato e specificato gli ambiti del controllo, ha indicato i parametri per assicurare il campionamento degli atti, ha determinato i tempi di effettuazione dei controlli e ne ha esplicitato le modalità operative, procedimentalizzandolo.

Si è chiarito che il nuovo sistema di controllo interno è fondato non sulla minaccia della sanzione, tipica dei controlli esterni, bensì su un processo condiviso ed imparziale, quello dell'*auditing*, che in modo trasparente e nell'interesse di tutti, possa aiutare a tenere l'azione amministrativa in zone di sicurezza rispetto ad errori o irregolarità fonte di responsabilità per i dirigenti e per gli amministratori, prevenendo anche rischi corruttivi.

Il Comune ha aggiornato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione, alla luce anche delle recenti linee guida fornite dall'Anac e delle disposizioni contenute nel PNA 2019. In coerenza anche con i più recenti orientamenti della magistratura contabile sull'organizzazione del sistema dei controlli interni, si ritiene necessario programmare un processo di revisione complessiva del regolamento comunale per adeguarlo alle più recenti normative e creare un sistema integrato in cui le misure anticorruzione siano integrate nel piano della performance.

Gli atti oggetto del controllo sono stati oggetto di estrazione casuale, effettuata tramite la piattaforma gestionale “Immedia” in uso agli uffici, la tecnica del campionamento volto a individuare il 10% delle determinazioni dirigenziali con impegno di spesa, il 10% degli atti di liquidazione, il 10% delle ordinanze, il 10% dei provvedimenti di natura autorizzatoria/concessoria, i cui report si allegano alla presente. Si da atto che si è determinato di procedere al controllo interno del totale delle determinazioni dirigenziali con impegno di spesa pari o superiore ad euro 15.000.

Si da atto altresì che nell'ambito dell'attività di controllo interno si è provveduto a verificare l'osservanza delle più importanti misure inserite nel vigente PTPC.

Considerando l'organigramma del Comune di Santa Ninfa suddiviso nelle seguenti aree:

- 1) Area Affari Generali e Servizi alle Persone ed Imprese;
- 2) Area Servizi Tecnici e Gestione del Territorio;
- 3) Area Servizi Finanziari e Gestione delle Entrate.

Relativamente all'Area Affari generali, servizi alle persone e alle imprese, si dà atto che sono stati pertanto oggetto di controllo i seguenti atti:

- n. 8 determinazioni dirigenziali e precisamente le determinazioni nn. 72, 16, 53, 15, 15, 44, 41, 34, 39;
- n. 16 atti di liquidazione e nel dettaglio i provvedimenti nn. 37, 124, 6, 80, 137, 86, 146, 52, 31, 64, 127, 22, 126, 83, 13 e 128;
- n. 3 determinazioni dirigenziali con impegno di spesa pari o superiore a euro 15.000 e in particolare i provvedimenti nn. 27, 70, 71;
- N. 1 provvedimenti di natura autorizzatoria/concessoria ed in particolare il provvedimento n. 34;
- N. 1 ordinanza settoriale n. 1 del 05.02.2021.

I risultati del controllo

il controllo è stato principalmente orientato sui seguenti aspetti:

- verifica della correttezza formale nella redazione dell'atto;
- verifica della correttezza formale delle procedure;
- rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'ente;
- rispetto degli obblighi in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni di cui al d. lgs. 33/2013;
- analisi del rispetto dei tempi dei procedimenti;
- verifica del rispetto degli obblighi di acquisto sul mercato elettronico o con altri sistemi di *e-procurement*.

DETERMINAZIONI DI IMPEGNO

In sede di controllo sono state riscontrate diverse carenze formali e strutturali che vanno attenzionate onde evitare vizi funzionali e sostanziali del provvedimento.

Si rileva la necessità di evidenziare come in taluni provvedimenti (Cfr. determinazioni nn. 27, 34 e 41 del 2021) manca l'esplicito riferimento all'assenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse come richiesto dall'art. 6 bis della L. N. 241/1990 e dall'art. 7 del D.P.R. n. 62/2013.

Si segnala altresì la presenza di provvedimenti (Cfr. nn. 70 e 71 del 2021) recanti “Aggiudicazione definitiva”; sul punto si evidenzia che ai sensi dell’art. 32 del Codice dei Contratti pubblici di cui al D.Lgs. n. 50/2016, allo scopo di garantire maggiore certezza e celerità, ha eliminato la locuzione “aggiudicazione provvisoria” presente nel vecchio codice dei Contratti pubblici di cui al D.Lgs. n. 163/2006, distinguendo tra “proposta di aggiudicazione” e “aggiudicazione”, che rappresenta il provvedimento conclusivo della procedura di selezione. La novità apportata dal legislatore merita di essere segnalata anche al fine di rimarcare la natura di atto endoprocedimentale della proposta di aggiudica, incapace pertanto di configurare una determinazione definitiva o di abilitare pretese in capo ai concorrenti e consente allo stesso tempo di effettuare eventuale riesame delle decisioni ivi assunte direttamente in capo al dirigente.

In linea generale si raccomanda di prestare attenzione alla stesura dei testi ed ai richiami normativi riportati al fine di evitare refusi o errori materiali.

Dalle determinazioni esaminate si evince la corretta competenza del responsabile del settore oltre che il rispetto per la verifica delle condizioni di legittimazione dell’istruttoria e del responsabile del procedimento, in ossequio al principio di imparzialità, e viene pertanto rispettata la distinzione tra il responsabile dell’attività istruttoria e il responsabile dell’adozione dell’atto finale (dirigente/funziario sottoscrittore), coerentemente alle misure di prevenzione di cui al vigente P.T.P.C..

Nessuna irregolarità emerge in ordine all’apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

Risultano rispettati gli obblighi in tema di trasparenza, in relazione ai quali si raccomanda una scrupolosa osservanza delle disposizioni in materia di riservatezza dei dati personali.

ATTI DI LIQUIDAZIONE

In sede di controllo sono state riscontrate diverse carenze formali e strutturali che vanno attenzionate onde evitare vizi funzionali e sostanziali del provvedimento.

Le maggiori criticità attengono alla mancata verifica dei tempi di liquidazione, anche laddove questi siano rispettati. La questione risulta di particolare rilievo al fine di concorrere al prioritario obiettivo del rispetto della normativa sulla tempestività dei pagamenti, non solo a presidio dell’imparzialità dell’agire amministrativo e dell’osservanza delle disposizioni contenute nel vigente P.T.P.C., ma anche alla luce delle refluenze finanziarie che tale mancata osservanza comporta in virtù delle disposizioni contenute nella legge n. 145/2018 secondo cui i Comuni inadempienti al rispetto degli indicatori di ritardo di pagamento e di riduzione dello stock di debito calcolati sono tenuti ad accantonare nella parte corrente del proprio bilancio una quota delle risorse stanziata per l’acquisto di beni e servizi, variabile dall’1 al 5%, a seconda dell’entità della violazione. Da ultimo, alla luce dei recenti interventi normativi (cfr Art. 12 d.l. n. 76/2020) la mancata o tardiva emanazione del provvedimento [nei termini] costituisce elemento di valutazione della performance individuale, nonché di responsabilità disciplinare e amministrativo-contabile del dirigente e del funzionario inadempiente.

Si rileva altresì la mancanza dell’attestazione sul rispetto dell’ordine cronologico dei pagamenti (ad eccezione degli atti n. n. 37, 124), in osservanza del principio di imparzialità dell’attività amministrativa, nonché alla luce delle misure di prevenzione di fenomeni corruttivi di cui al vigente P.T.P.C. al fine di assicurare la *par condicio creditorum*. Si rammenta infine che l’accertamento del

rispetto dell'ordine cronologico dei pagamenti da parte dell'Ente rileva anche ai sensi dell'art. 159 del TUEL.

In alcuni provvedimenti si rileva altresì la mancata attestazione sulla regolarità della fornitura. Sul punto si evidenzia che la richiesta attestazione risulta necessaria al fine di manifestare il raggiungimento degli scopi perseguiti con l'azione amministrativa, oltre che per esprimere la coerenza ed il rispetto dei termini e delle pattuizioni contrattuali, di modo da accertare la congruità estrinseca, ossia che quanto ricevuto corrisponde a quanto pattuito in sede di ordinazione. Pertanto, tale riscontro deve essere menzionato perché comprova il diritto del creditore e il conseguente debito dell'ente in modo appropriato e certo. Il difetto di tale accertamento comporta conseguenze contabili e gestionali, non consentendo al dirigente di sottoscrivere l'atto perché carente di un requisito fondamentale.

In linea generale si raccomanda l'osservanza delle disposizioni di cui all'art. 6 bis della L. n. 241/81990 e dell'art. 7 del D.P.R. n. 62/2013 in materia di obbligo di segnalazione di situazioni di conflitto di interesse e delle disposizioni di cui alla legge n. 136/2010 in materia di tracciabilità dei flussi finanziari. Si segnalano le liquidazioni nn. 124 e 128 del 2021 riportanti erroneamente l'Iban degli operatori economici creditori.

Si invitano infine gli uffici a prestare attenzione alla stesura dei testi ed ai richiami normativi riportati al fine di evitare refusi o errori materiali.

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto emerso dai controlli effettuati, lo scrivente – riservandosi di emanare specifiche direttive sulle criticità più rilevanti- ribadisce la propria disponibilità quotidiana a supportare gli uffici, invitandoli a migliorare l'azione amministrativa avente come scopo precipuo quello di improntarla ai canoni della legalità e della correttezza, in un'ottica di collaborazione reciproca.

Si raccomanda inoltre la puntuale osservanza delle misure anticorruzione così come previste nel vigente P.T.P.C..

Santa Ninfa, 27 aprile 2022



IL SEGRETARIO COMUNALE
Letizia Interrante

| Descrizione atto | | |
|------------------|--|---|
| 1 | DETERMINAZIONI- Determina n.72 del 01-06-2021 Registro Generale n.182 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Sanzione amministrativa emessa dal Garante della Privacy nei confronti del Comune di Santa Ninfa Ordinanza ingiunzio | ✓ |
| 2 | DETERMINAZIONI- Determina n.16 del 26-01-2021 Registro Generale n.31 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Impegno somma per stipula polizza assicurativa a favore dei partecipanti al Progetto "Sostegno Economico ai Soggetti in | ✓ |
| 3 | DETERMINAZIONI- Determina n.53 del 22-04-2021 Registro Generale n.138 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Impegno somma in favore dell'Associazione ALI Lega delle Autonomie Locali, relativa alla quota associativa anno 2021. | ✓ |
| 4 | DETERMINAZIONI- Determina n.15 del 26-01-2021 Registro Generale n.30 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Rettifica determinazione n. 11 del 18.01.2021 relativa all' accertamento in entrata per canone di concessione dell'area | ✓ |
| 5 | DETERMINAZIONI- Determina n.44 del 12-04-2021 Registro Generale n.124 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Stipula convenzione per l'accesso telematico alla banca dati dell'anagrafe del Comune di Santa Ninfa.. | ✓ |
| 6 | DETERMINAZIONI- Determina n.41 del 29-03-2021 Registro Generale n.117 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Beneficio buoni spesa "Emergenza Covid 19" Approvazione elenchi richiedenti il beneficio -.. | ✓ |
| 7 | DETERMINAZIONI- Determina n.34 del 09-03-2021 Registro Generale n.96 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Mercato settimanale per il commercio su area pubblica. Revoca assegnazione posteggio.. | ✓ |
| 8 | DETERMINAZIONI- Determina n.39 del 26-03-2021 Registro Generale n.113 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Affidare, ai sensi dell'art.36,comma 2 lettera a) del D. Lgs 50/2016 e s.m.i., alla Ditta Tech Solver di Carmelo Messi | ✓ |

CONTROLLO DA
GIENN. A GIUGNO 2021

ATTI LIQUIDAZIONE

Stampa - Data: 09-11-2021 - 11:54:15

| Descrizione atto | |
|------------------|--|
| 1 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.37 del 10-02-2021 Registro Generale n.48 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura alla ditta Risparmio Supermercati srl di Santa Ninfa per la fornitura di generi alimentari |
| 2 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.124 del 19-05-2021 Registro Generale n.254 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: liquidazione in favore della ditta Mistretta Elisa ,PIVA 02297050813 per Buoni Spesa "Misure di sostegno |
| 3 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.6 del 18-01-2021 Registro Generale n.18 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura alla ditta Grafiche Napoli di Campobello di Mazara per il servizio di grafica stampa man |
| 4 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.80 del 24-03-2021 Registro Generale n.170 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione in favore della ditta Risparmio supermercati SRL P.IVA 02514880810 , per Buoni Spesa "Misure d |
| 5 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.137 del 11-06-2021 Registro Generale n.273 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione contributo all'Associazione Culturale Radio FM di Santa Ninfa . |
| 6 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.86 del 24-03-2021 Registro Generale n.173 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura alla ditta Viola Giovanna di Santa Ninfa per la fornitura di prodotti ortofrutticoli |
| 7 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.146 del 18-06-2021 Registro Generale n.283 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura al Panificio Li Causi Francesco di Santa Ninfa per la fornitura di pane occorrente |
| 8 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.52 del 24-02-2021 Registro Generale n.126 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura al laboratorio analisi Salus sas di Celentano & C. di Santa Ninfa il servizio per la |
| 9 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.31 del 10-02-2021 Registro Generale n.69 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione somma per concessione contributo all'Associazione Nazionale Vigili del fuoco in congedo Volontà |
| 10 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.64 del 08-03-2021 Registro Generale n.134 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura alla ditta Pellicane Giuseppe di Santa Ninfa per revisione e manutenzione attrezzature |
| 11 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.127 del 21-05-2021 Registro Generale n.251 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura alla Soc. Cooperativa Sociale Nido D'argento di Partinico partita IVA 03882030822 il |
| 12 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.22 del 29-01-2021 Registro Generale n.54 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura alla Panificio Mistretta di Mistretta V. &C. sas di Santa Ninfa per la fornitura di pane |
| 13 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.126 del 21-05-2021 Registro Generale n.250 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione contributo all'Associazione ASD Finestrelle Bikers Santa Ninfa. |
| 14 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.83 del 24-03-2021 Registro Generale n.171 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura alla ditta Risparmio Supermercati srl di Santa Ninfa per la fornitura di stoviglie bio |
| 15 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.13 del 25-01-2021 Registro Generale n.37 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura all'Associazione Culturale Show Music Spettacoli di Marsala - in occasione di eventi e m |
| 16 | ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.128 del 26-05-2021 Registro Generale n.256 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: liquidazione in favore della ditta Palazzo Martina via Pio La Torre, 145, P.IVA 02642230813 per Buoni Spesa |

Descrizione atto

1 ORDINANZE- Ordinanza n.1 del 05-02-2021 Registro Generale n.3 Ordinanza Dirigenziale di Polizia Municipale con oggetto: Disciplina della circolazione stradale nel Corso Garibaldi dall'intersezione della Via Saverio Giacalone all'intersezione con la Vi