



COMUNE DI SANTA NINFA
Libero consorzio comunale di Trapani

Prot. /segr. del

Report del controllo di regolarità amministrativa

Affari Generali

Luglio/Dicembre 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 autorizzata/ria/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.

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 (entrato in vigore il 20 aprile 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

L'analisi delle determinazioni sottoposte a controllo ha consentito di evidenziare alcune criticità relative alla regolarità formale dell'atto.

Si rileva la necessità di evidenziare come in taluni provvedimenti manca il riferimento all'attestazione ex art. 183, comma 8, del TUEL relativamente alla compatibilità del programma dei pagamenti con gli stanziamenti di cassa e con le regole degli equilibri di bilancio.

Relativamente alle procedure di selezione degli operatori economici per l'affidamento di appalti, sottointeso il richiamo all'art. 1, comma 450, della l. n. 296/2006 recante l'obbligo di ricorso al mercato elettronico per gli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 5.000 Euro, si evidenzia che l'obbligo di verifica del possesso dei requisiti di ordine generale ex art. 80 del Codice dei Contratti Pubblici in capo al contraente sussiste anche nelle ipotesi di acquisto sul Mepa, in considerazione del fatto che l'acquisizione da parte di Consip delle dichiarazioni sul possesso dei requisiti ed il loro rinnovo semestrale attiene solo alla fase di abilitazione, esonerando gli enti pubblici dall'acquisizione delle stesse solo ai fini della partecipazione alla gara e non anche ai fini dell'aggiudicazione. Come specificato nel Manuale d'uso del sistema di e-procurement delle PA, il soggetto aggiudicatario rimane infatti l'unico ed esclusivo responsabile dei controlli e delle verifiche sul possesso dei requisiti previsti dalla normativa vigente in capo al fornitore aggiudicatario.

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.

ATTI DI LIQUIDAZIONE

In sede di controllo sono state riscontrate diverse carenze formali e strutturali, con particolare riguardo alla normativa sulla tempestività dei pagamenti. Preme evidenziare l'importanza strategica del rispetto dei tempi europei di pagamento, anche per l'equilibrio tendenziale di bilancio e per la riduzione dello *stock* di debito accumulato. Sul punto si rammenta che la legge di bilancio del 2019 ha introdotto una serie di misure premiali per i comuni che rispettano i tempi di pagamento e smaltiscono in modo corretto il debito commerciale e, di contro, nuovi strumenti che dal 2020 riducono la capacità di spesa delle risorse proprie per i comuni che, invece, non rispettano i tempi di pagamento.

Si evidenzia altresì come, in taluni provvedimenti manca l'attestazione sul rispetto dell'ordine cronologico dei pagamenti. Sul punto, come già evidenziato nel precedente report, si sottolinea come la su richiamata attestazione concorre all'osservanza del principio di imparzialità dell'attività amministrativa, nonché rappresenta una tra le principali misure di prevenzione di fenomeni corruttivi di cui al vigente P.T.P.C. adottate al fine di assicurare la *par condicio credito rum*.

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 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 ed evidenziando la necessità di una maggiore sinergia tra il responsabile del settore e i singoli responsabili di procedimento, al fine di omogeneizzare e standardizzare i procedimenti, individuare il contenuto minimo obbligatorio di ogni tipologia di atto.

Si raccomanda di prestare particolare attenzione all'attuazione delle misure di prevenzione della corruzione contenute nel vigente PTPC, evidenziando fra l'altro che il rispetto delle medesime costituisce specifico obiettivo di performance.

Santa Ninfa, 5 maggio 2022



SECRETARIO COMUNALE
Letizia Interrante

Stampa - Data: 01-03-2022 - 11:03:49	
Descrizione atto	
1	DETERMINAZIONI- Determina n.194 del 22-12-2021 Registro Generale n.439 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Accertamento entrate per canone di locazione alloggi popolari in c.da Pertuso. Anno 2021..
2	DETERMINAZIONI- Determina n.91 del 20-07-2021 Registro Generale n.227 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Affidare, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera a), del D. Lgvo 50/2016, all'Associazione Musicale Vincenzo Bellini
3	DETERMINAZIONI- Determina n.131 del 12-10-2021 Registro Generale n.318 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Determina a contrarre ai sensi dell'art.36 comma 2 lettera b del D.Lgs. n. 50/2016 per la raccolta di manifestazio
4	DETERMINAZIONI- Determina n.111 del 05-08-2021 Registro Generale n.263 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Impegno e liquidazione tributo speciale ai fini della autorizzazione da parte dell'ufficio del registro ad acquisire
5	DETERMINAZIONI- Determina n.117 del 06-09-2021 Registro Generale n.283 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Accertamento entrate riscosse per diritti carte di identità elettroniche (CIE), e contestuale liquidazione dei corris
6	DETERMINAZIONI- Determina n.105 del 23-07-2021 Registro Generale n.247 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Impegno di spesa per la concessione di contributo in favore dell'Associazione Il Geko di Santa Ninfa per per l'organ
7	DETERMINAZIONI- Determina n.82 del 06-07-2021 Registro Generale n.210 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Accertamento entrate riscosse per diritti carte di identità elettroniche (CIE), e contestuale liquidazione dei corrisp
8	DETERMINAZIONI- Determina n.152 del 15-11-2021 Registro Generale n.361 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Impegno di spesa per la concessione di contributo in favore della Parrocchia di Santa Ninfa per i festeggiamenti in o
9	DETERMINAZIONI- Determina n.156 del 18-11-2021 Registro Generale n.367 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Concessione contributo all'Associazione "Sapori & Saperi"- S. Ninfa - per la realizzazione di una manifestazione in
10	DETERMINAZIONI- Determina n.154 del 18-11-2021 Registro Generale n.365 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Affidare alla Casa di Accoglienza di cui all'allegato "B", Il ricovero di n.2 donna in difficoltà agli atti di uffici
11	DETERMINAZIONI- Determina n.201 del 29-12-2021 Registro Generale n.457 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Affidamento, a seguito di procedura comparativa, al signor Di Stefano Vincenzo, incarico esterno di addetto stampa de
12	DETERMINAZIONI- Determina n.164 del 02-12-2021 Registro Generale n.391 Affari generali e servizi alle persone e imprese con oggetto: Vendita del lotto "31", isolato "F" dell'area artigianale alla ditta artigiana assegnataria "Lodato Mario Elettrauto"
13	DETERMINAZIONI- Determina n.87 del 19-07-2021 Registro Generale n.222 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 ,alla ditta Grrenitaly srls di Safina Marcello

Stampa - Data: 01-03-2022 - 11:08:39	
	Descrizione atto
1	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.193 del 17-11-2021 Registro Generale n.485 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura all'Associazione Culturale Musikè di Marsala per il servizio service audio e luci n e
2	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.177 del 17-09-2021 Registro Generale n.384 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: : Liquidazione in favore della ditta Viola Giovanna P.IVA 01641790702, per Buoni Spesa "Misure di sostegno
3	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.230 del 22-12-2021 Registro Generale n.543 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 bi
4	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.163 del 12-07-2021 Registro Generale n.330 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione spesa relativa alla fornitura di generi vari per l'Asilo Nido Comunale- periodo Giugno 2021
5	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.203 del 24-11-2021 Registro Generale n.502 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura alla ditta Centro Ferramenta di Santa Ninfa la fornitura attrezzature per le mens
6	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.182 del 27-10-2021 Registro Generale n.434 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: : liquidazione alla Soc. Cooperativa Amanthea di Caccamo partita IVA 00772240826 per il servizio educativo
7	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.210 del 01-12-2021 Registro Generale n.507 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura all' Associazione Musicale Vincenzo Bellini di Salemi per la realizzazione di un c
8	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.201 del 24-11-2021 Registro Generale n.500 AREA AFF. GENERALI SERVIZI ALLE PERSONE E IMPRESE con oggetto: Liquidazione fattura alla ditta TECH solver di Messina Carmelo & C. s.a.s. di Gibellina per la fornitura di

	Descrizione atto
1	ORDINANZE- Ordinanza n.8 del 05-10-2021 Registro Generale n.14 Ordinanza Sindacale con oggetto: Trattamento Sanitario Obbligatorio.