



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

REFERTO ANNO 2023 - II SEMESTRE

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

PREMESSE OPERATIVE

La presente relazione rendiconta gli esiti dell'attività svolta dal Gruppo di lavoro, cabina di regia istituita con **D.G.M. 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"**”.

Con **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 – sotto-sezione 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. Inoltre, 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.

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.

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.



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

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

Rispetto alla **missione 9** sono stati esitati i seguenti atti:

- N. 64 - **Determine di Liquidazione** inerenti il programma 3 (Rifiuti) di competenza del Settore 6 “Ambiente e Territorio”;
- N. 3 - **Determine di Accertamento** inerenti le entrate dei ricavi CONAI di competenza del Settore 6 “Ambiente e Territorio”;
- N. 4 - **Determine di Impegno** di competenza del Settore 6 “Ambiente e Territorio”;

1. In relazione a **n. 64 Determine di Liquidazione di competenza del 6° Settore “Ambiente e Territorio”**:

- N. 24 atti *non fanno riferimento al* - Rispetto obblighi di pubblicazione in Amministrazione Trasparente- ed , altresì, fanno riferimento al Piano Anticorruzione 2021, pertanto non aggiornato;
- N. 2 atti fanno riferimento al Piano Anticorruzione 2021, pertanto non aggiornato;

2. In relazione a **n. 3 Determine di Accertamento di competenza del 6° Settore “Ambiente e Territorio”**:

- N. 2 atti inerenti i ricavi CONAI *non rispettano* i termini di conclusione del procedimento, in quanto nonostante la cadenza mensile di emissione delle pre-fatture, l'accertamento è disallineato da tale tempistica ed effettuato tardivamente.

3. In relazione a **n. 4 Determine di Impegno di competenza del 6° Settore “Ambiente e Territorio”**:

- La **.D.D n. 922 del 06/07/2023** “Impegno di Spesa per il pagamento dei servizi aggiuntivi che l'ATI MULTIECOPLAST/GILMA svolge per il comune di San Cataldo”, presenta le seguenti irregolarità:



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

IRREGOLARITA'	<ol style="list-style-type: none">1. <u>Nessun riferimento</u> al PEG;2. <u>Nessun riferimento</u> a: "l'impegno non comporta ulteriori riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;"3. Importo generico non riconducibile ad una prestazione definita;4. CIG impreciso;5. Non viene specificato se l'importo per i servizi aggiuntivi rientra nel CIG del contratto principale oppure se necessita di un adeguamento dello stesso CIG, o di uno nuovo, che però non viene citato;
----------------------	---

- La **D.D n. 1029 del 26/07/2023** "Servizio di smaltimento degli imballaggi in carta e cartone (CER 15.01.01), Carta e Cartone da raccolta differenziata (CER 20.01.01).Proroga contratto e impegno di spesa. CIG Z8F3BF861F", presenta le seguenti irregolarità:

IRREGOLARITA'	<ol style="list-style-type: none">1. <u>Nessun riferimento</u> al PEG;2. <u>Nessun riferimento</u> a: "l'impegno non comporta ulteriori riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;"3. <u>Nessun riferimento</u> a: "Verifica e dichiarazione assenza di conflitto di interesse del R.P."
----------------------	---

- La **D.D n. 1030 del 26/07/2023** " Servizio di smaltimento degli imballaggi misti in plastica e metallo (EER 15.01.06).Proroga contratto e impegno di spesa . CIG ZF53BF92E8", presenta le seguenti irregolarità:

IRREGOLARITA'	<ol style="list-style-type: none">1. <u>Nessun riferimento</u> al PEG;2. <u>Nessun riferimento</u> a: "l'impegno non comporta ulteriori riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;"3. <u>Nessun riferimento</u> a: "Verifica e dichiarazione assenza di conflitto di interesse del R.P."
----------------------	---

- La **D.D. n. 1789 del 22/12/2023** " Impegno di spesa definitivo e presa d'atto della stipula del contratto per l'affidamento del servizio di smaltimento degli imballaggi in vetro (EER 15.01.07) provenienti dalla raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani. CIG ZBB3DE00C9", presenta le seguenti irregolarità:



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

IRREGOLARITA'	<ol style="list-style-type: none">1. <u>Nessun riferimento</u> a: "l'impegno non comporta ulteriori riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;"2. <u>Nessun riferimento</u> a: "Verifica e dichiarazione assenza di conflitto di interesse del R.P."
----------------------	--

Rispetto alla **missione 12- Programma 9** *non sono stati intercettati* atti di accertamento, in quanto non redatti dal Settore competente, nello specifico relativamente ai proventi per la concessione dei loculi cimiteriali.

Dalla piattaforma informatica Halley Sud si evincono nel rispettivo capitolo in uscita 138305 denominato "Spese per il servizio di tumulazione ed estumulazione", n. 2 atti:

1. **D.D. n. 1408 del 01/08/2023** "Impegno di spesa per somme economiche necessarie al servizio cimiteriale" del 6° Settore "Ambiente e Territorio";
2. **D.D. n. 1741 del 04/10/2023** "Determina a contrarre semplificata ex art. 17, comma 2 del D. Lgs n. 36/2023 per l'affidamento diretto della "fornitura di scale metalliche a servizio dell'utenza del cimitero comunale" del 6° Settore "Ambiente e Territorio";

seppur *non* verificabili, per indisponibilità cartacea degli stessi e per mancato collegamento degli atti nel sistema.

L'unico provvedimento verificabile, secondo 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, riferito ad un ulteriore capitolo in uscita il n. 203813 denominato "Entrata C/Capitale per lavori di manutenzione straordinaria cimitero comunale" è il seguente:

- **D.D. n. 2091 del 30/12/2023** "Approvazione in linea tecnica ed amministrativa ed impegno della spesa per l'Accordo Quadro ex art. 59 del d.lgs. 36.2023, da concludere con un solo operatore economico, per l'esecuzione dei lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni imm" del 5° Settore "LL.PP. e Patrimonio" – Risultato **REGOLARE**.

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;



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

- 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 (spesso assenti);
- mancata attestazione degli obblighi di pubblicità e trasparenza;
- assenza dichiarazione relativa alla non sussistenza di conflitto di interessi.

DIRETTIVE CUI CONFORMARSI

In considerazione di quanto sopra rappresentato, 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 IN MATERIA DI ACCERTAMENTO E RELATIVA IMPUTAZIONE.

Si invitano i Responsabili apicali di P.O.-E.Q., nonché i Responsabili di procedimento, a porre particolare attenzione alla normativa in tema di accertamento dell'entrata e relativa imputazione contabile, ambito rispetto al quale sono state rilevate le maggiori carenze nel corso del presente controllo, e rispetto al quale sono emerse le principali complicazioni in fase di chiusura dell'esercizio finanziario 2023.

Si ricorda che l'accertamento costituisce la fase dell'entrata attraverso la quale sono verificati e attestati dal soggetto cui è affidata la gestione:

- a) la ragione del credito;
- b) il titolo giuridico che supporta il credito;
- c) l'individuazione del soggetto debitore;
- d) l'ammontare del credito;
- e) la relativa scadenza.

L'iscrizione della posta contabile nel bilancio avviene in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario. L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito, nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria definito dal paragrafo n. 16 dell'allegato n. 1 al decreto 118/2011 e ss.mm.ii.. Nei soli casi espressamente previsti dalla legge e dai principi contabili è ammesso l'accertamento "per cassa", a seguito della riscossione delle entrate con imputazione all'esercizio in cui



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

l'entrata è stata riscossa, o secondo le modalità espressamente disciplinate dai principi contabili, quali quelle previste dal paragrafo 3.7.5 del principio contabile Allegato A/2, per le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti, accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto.

L'accertamento per cassa è effettuato sulla base di tutte le entrate effettivamente riscosse, sia nel conto di tesoreria principale, sia nei conti correnti bancari e postali intestati all'ente dedicati alla riscossione di specifiche entrate.

Nel corso della gestione le entrate riscosse nei conti bancari e postali possono essere accertate per cassa anche in occasione del periodico riversamento nel conto di tesoreria principale. In ogni caso, al fine di garantire la completa registrazione delle entrate di competenza dell'esercizio, le entrate giacenti nei conti postali e bancari intestati all'ente alla data del 31 dicembre che non sono già state accertate per competenza, devono essere accertate per cassa, con imputazione all'esercizio in cui sono state riscosse, anche se saranno riversate al conto di tesoreria nell'esercizio successivo. Si tratta pertanto delle entrate riscosse nei conti postali e bancari intestati all'ente alla data del 31 dicembre, successivamente all'ultimo riversamento al conto di tesoreria effettuato nell'anno, che saranno riversate al conto di tesoreria all'inizio del nuovo esercizio.

La reversale di incasso di tali entrate è emessa nel rispetto di quanto previsto al paragrafo 4.3 del principio contabile Allegato A/2.

Con particolare riferimento ai mancati accertamenti riscontrati alla **Missione 12** (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia) e **programma 9** (Servizio necroscopico e cimiteriale), con particolare riferimento alle concessioni cimiteriali, si richiama l'attenzione sul fatto che l'entrata derivante dalla concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali è accertata a seguito dell'emanazione dell'atto amministrativo, con imputazione contabile all'esercizio previsto nell'atto amministrativo per l'esecuzione dell'obbligazione pecuniaria.

Si resta in attesa degli atti di accertamento per l'anno 2024 da parte degli uffici competenti.

- 2. TERMINI DEI PROCEDIMENTI.** - Resta fermo l'invito già formulato ai 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.



COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ufficio del Segretario Generale

- 3. AGGIORNAMENTO RIFERIMENTI NORMATIVI.** Si invitano i Responsabili di procedimento ad inserire i corretti riferimenti nelle proposte di determinazione, facendo particolare attenzione agli aggiornamenti legislativi (si veda ad es. i continui riferimenti alla 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.
- 4. NORMATIVA IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE.** Ciascun Responsabile di procedimento dovrà indicare sugli atti di propria competenza l'assenza di cause di conflitto di interesse, come indicato nel vigente PIAO del Comune di San Cataldo.

CONCLUSIONI

L'attività dei controlli nel secondo 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.

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).

San Cataldo, 26/06/2024

IL SEGRETARIO GENERALE

Laura E. Lo Iacono