



# COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Ai Responsabili di EQ di tutti i Settori,

E pc. a Al Sindaco e alla Giunta,

Al Collegio dei Revisori

Al Nucleo di Valutazione

Al Presidente del Consiglio Comunale

## REFERTO ANNO 2024 - II 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 dalla scrivente Segretario Generale con riferimento alle attività svolte nell'ambito di quanto previsto dalla normativa citata in oggetto, dal vigente Regolamento Comunale sui controlli interni, e dalla 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”*.

Con la citata deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 27/06/2023 sono stati stabiliti i criteri per il controllo da effettuarsi sugli atti del II semestre 2024, mentre 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.

Gli atti sottoposti al controllo in questione sono tutti quelli adottati dall'Ente nel periodo che intercorre tra il 1 luglio 2024 ed il 31 dicembre 2024, ed in particolare determinazioni, liquidazioni, ordinanze, nella percentuale del 20% del totale degli atti adottati.

Si riporta di seguito il rapporto recante gli esiti del controllo.

Complessivamente sono state presi in esame un totale di 264 atti, così suddivisi ed individuati in base ad estrazione casuale effettuata dal programma “atti amministrativi” in gestione:

- n. 110 determinazioni dirigenziali e sindacali;
- n. 143 determinazioni dirigenziali di liquidazione;



# COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

- n. 11 ordinanze.

## **PRINCIPALI IRREGOLARITÀ EMERSE**

Preliminariamente, occorre sottolineare che, sulla base delle risultanze del controllo effettuato negli anni precedenti, si rileva positivamente una maggiore attenzione al processo di gestione delle entrate comunali, in merito alle quali erano state riscontrate le principali carenze con i precedenti referti in considerazione della mancanza degli atti di accertamento. Si rileva che per il II semestre 2024 la tendenza a non procedere con regolarità agli accertamenti con formali atti/determinazioni risulta attenuata, come si evince dal maggior numero di determinazioni di accertamento estratte nell'ambito del controllo casuale.

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 2024;
- non corretta redazione dell'oggetto;
- difficile leggibilità del documento, ai limiti della compromissione del principio di trasparenza, derivante in alcuni casi dalla eccessiva sinteticità (con riferimento alle determinazioni sindacali di concessione patrocinio predisposte dal Settore 3° Politiche Sociali), in altri casi dall'eccessiva lungaggine e ridondanza (con riferimento alle determinazioni poste in essere dal Settore 5° Lavori Pubblici);
- oggetto dell'atto poco chiaro (con particolare riferimento alle determinate di concessione di contributi economici da parte del Settore Politiche sociali);
- carenza sotto il profilo logico-argomentativo riguardo all' apparato motivazionale della maggior parte degli atti esaminati;
- mancata attestazione degli obblighi di pubblicità e trasparenza;

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.

CON RIFERIMENTO IN PARTICOLARE AI PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA EFFETTUATI CON DETERMINAZIONE SINDACALE, gli atti, pur rispettando la normativa richiamata, non esplicitano in modo chiaro e direttamente intellegibile il rispetto dell'art. 166 comma 2-bis del d.lgs. 267/2000, che riserva una quota del fondo alla “*copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione*”.



# COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

CON RIFERIMENTO IN PARTICOLARE AGLI ATTI DI LIQUIDAZIONE, 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.

CON RIFERIMENTO IN PARTICOLARE ALLE ORDINANZE DIRIGENZIALI, tutte quelle estratte riguardano la modifica al traffico veicolare in occasione di particolari eventi, salvo una ordinanza di installazione stallo per invalidi. Stante la presenza di tutti gli elementi essenziali dell'atto, si segnala l'opportunità di inserire nel corpo delle ordinanze la trasmissione agli uffici competenti ed alle autorità eventualmente coinvolte, a cura dello stesso settore (ad es. ufficio di gabinetto del sindaco, carabinieri, prefettura).

## **MISURE CORRETTIVE DA ADOTTARE**

- 1 TUTTI I SETTORI:** in fase di istruttoria per gli **atti di prelievo dal fondo di riserva**, attestare il rispetto dell'**art. 166 comma 2-bis del d.lgs. 267/2000**, che riserva una quota del fondo alla *“copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione”*, inserendo tale dichiarazione nella parte dispositiva dell'atto.
- 2 TUTTI I SETTORI:** tutti gli atti dovranno essere pensati e scritti per essere compresi da chi li riceve e per rendere comunque trasparente l'azione amministrativa. Andranno evitate, da un lato l'eccessiva sinteticità, dall'altro l'eccessiva lungaggine e ridondanza. Gli atti dovranno essere rendere sempre chiaro il contenuto del testo, indicando in modo preciso e semplice il contenuto, la prescrizione, quanto riconosciuto ai destinatari. Deve essere completa, in altri termini, sia l'informazione giuridica, che dà la legittimità all'atto, sia l'informazione comunicativa, che rende l'atto comprensibile.

- 3 TUTTI I SETTORI: rispetto tempi pagamento delle fatture:**

Al momento del ricevimento della fattura elettronica, devono essere immediatamente avviate le procedure di verifica necessarie per la successiva fase di liquidazione, rammentando che la fattura deve essere accettata o rifiutata entro il termine di 15 giorni dal ricevimento (D.M. 55/2013). In particolare, va sottolineato come il rifiuto della fattura sia possibile solo in casi tassativi, specificati dal D.M. 24/06/2020, n. 132, vale a dire:



## COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

- a. fattura riferita ad una operazione che non è stata posta in essere in favore della PA destinataria della trasmissione del documento;
- b. omessa o errata indicazione del Codice identificativo di Gara (CIG) o del Codice unico di Progetto (CUP), da riportare in fattura, ove necessario;
- c. omessa o errata indicazione del numero e data della determinazione dirigenziale d'impegno di spesa.

Negli altri casi in cui l'importo riportato nella fattura non è corretto, la fattura non può rifiutarsi, ma dovrà essere richiesta tempestivamente al fornitore l'emissione di apposita nota di variazione.

Per la Liquidazione i settori che ha curato l'impegno di spesa dovranno provvedere in merito procedendo, bai sensi dell'art. 184 del D.Lgs 267/2000:

- a. all'esame dei documenti e degli atti che comprovano il diritto del creditore, determinando la somma certa (non contestata), liquida (determinata nell'importo) ed esigibile (senza termini o condizioni) da pagare;
- b. alla verifica della corretta esecuzione delle prestazioni contrattuali ed in particolare della loro rispondenza della fornitura alle prescrizioni qualitative e quantitative pattuite, ai termini ed alle condizioni;
- c. all'adozione dell'atto di liquidazione (disposizione di liquidazione), da inserire nel sistema di gestione informatica degli atti, con tutti i documenti giustificativi allegati;
- d. il settore finanziario provvedere ad emettere i mandati di pagamento.

**4 SETTORE 7, POLIZIA MUNICIPALE:** inserire nel corpo delle ordinanze dirigenziali riguardanti la modifica alla viabilità, la trasmissione agli uffici competenti ed alle autorità eventualmente coinvolte, a cura dello stesso settore (ad es. ufficio di gabinetto del sindaco, carabinieri, prefettura). Curarne la successiva effettiva trasmissione.

## CONCLUSIONI

L'attività dei controlli nel secondo 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 delle tecniche di redazione degli atti amministrativi.

Le irregolarità rilevate, tuttavia, 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.



## COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

In particolare è da segnalarsi il miglioramento in termini di rispetto delle regole contabili, derivante da un lato dai controlli effettuati nel corso degli anni precedenti, dall'altro dall'avere inserito, per iniziativa della scrivente, già da alcuni anni, la misura correttiva in via permanente, consistente nella “presa visione” da parte dell'ufficio di ragioneria, di tutti gli atti e le determinazioni, anche quelle non aventi rilevanza finanziaria (era in uso, in passato, far passare per “determinazioni senza impegno” anche atti che in realtà avrebbero dovuto comportare l'assunzione di impegno o di prenotazione della spesa, così come era in uso la pratica, ormai fortunatamente scomparsa, di effettuare “impegni generici”, privi di creditore certo).

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, e soprattutto da non compromettere la comprensione dell'atto all'esterno e di conseguenza il rispetto dei principi di trasparenza e buona amministrazione.

Ciò che preme invero segnalare agli organi in indirizzo è la estrema difficoltà in cui la scrivente si è trovata ad effettuare le operazioni di controllo: come è noto, il Comune di San Cataldo soffre ormai da anni di una grave carenza di personale sia in termini numerici che in termini di professionalità qualificate, e ciò nonostante le assunzioni effettuate negli ultimi anni (quasi tutte destinate a settori tecnici) e la maggiore attenzione alla formazione dei dipendenti (in alcuni casi restii a frequentare corsi di formazione).

L'Ufficio per i controlli, incardinato nel settore Gabinetto istituzionale è privo di personale (totale dipendenti assegnati al servizio: zero), e la Cabina di regia per i controlli sugli atti e sul PNRR, istituita con deliberazione di Giunta del 2023, è anch'essa ormai priva di personale, in ragione di un pensionamento, una cessazione dal servizio per dimissioni e dell'assegnazione dell'ultima unità ad altro incarico di Responsabile di Settore.

In questo contesto la scrivente Segretario Generale si ritrova ad essere l'unica figura a dover gestire interamente tutte le fasi dei controlli interni.

A ciò si aggiunga che nel corso dell'anno 2024 sempre la scrivente è stata incaricata *ad interim* della responsabilità di vari Settori, ed ha svolto funzioni gestionali che, come è noto, sono incompatibili con una seria attività di controllo sugli atti, oltre che con lo svolgimento delle altre funzioni proprie della figura del Segretario Generale consistenti, solo per citarne i principali, nella collaborazione ed assistenza agli organi di governo e nell'attività di sovrintendenza e coordinamento dei “dirigenti”.

E' chiaro come una simile situazione non sia più sostenibile per un Comune della dimensione demografica e della complessità quale San Cataldo, appena uscito da un dissesto e da un commissariamento per infiltrazioni mafiose.



## COMUNE DI SAN CATALDO

(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)

Tali dinamiche non fanno che compromettere l'intero sistema dei controlli, e per questa ragione si auspicano scelte diverse da parte dell'Amministrazione in sede di programmazione generale delle assunzioni e di assegnazioni degli incarichi di vertice delle strutture gestionali.

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

San Cataldo, 22/12/2025

**IL SEGRETARIO GENERALE**

*Laura E. Lo Iacono*