

Comune di Sant'Agata li Battiati

Città Metropolitana di Catania



PROF. N° 16709
DEL 17.09.2021

UFFICIO UNICO SUI CONTROLLI INTERNI

VERBALE N. 05 DEL 16/09/2021

L'anno 2021, il giorno 16 del mese di settembre, alle ore 9.30, si è riunito l'Ufficio Unico sui controlli interni costituito dal Segretario Generale Dott.ssa Lucia Marano e dal Capo Settore Servizi Finanziari Dott. Salvatore Sarpi, al fine di procedere nell'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa con le modalità di cui all'art. 4, commi 9 e 10, del vigente regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni ed in attuazione del piano anticorruzione, sugli atti emanati dai Capi Settore nel periodo **2° quadrimestre 2020**, come da sorteggio riportato nel verbale n.4 del 19 luglio 2021.

Preliminarmente, si dà atto che il controllo preventivo di regolarità contabile è svolto ai sensi dell'art. 4, comma 7, del regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni dal Capo Settore dei Servizi Finanziari.

Si dà atto, inoltre, che il Responsabile dei Servizi Finanziari provvederà ad astenersi dal controllo sugli atti provenienti dal Settore di competenza, al fine di evitare ipotesi di conflitto di interessi.

Si dà atto, ancora, che, essendo stato estratto a sorte un provvedimento del Segretario in sostituzione del resp. 1° settore in ragione della ipotizzata incompatibilità ai sensi dell'art. 6 bis L.241/90, il Segretario si asterrà dal controllo sul provvedimento sopradetto (n.58 del Settore AAGG, n. 579 RG), demandandolo al Responsabile di Ragioneria.

Alle ore 12.00, l'Ufficio Unico sui controlli interni, dopo aver proceduto al controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti relativi al **2° quadrimestre 2020**, relaziona quanto segue:

- Sugli atti soggetti a verifica e sorteggio prodotti da tutti i Settori nel periodo **considerato**, non sono state rilevate illegittimità tali da determinare la nullità degli atti o da richiedere l'annullamento in autotutela e che pertanto è stata garantita la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Si dà atto, tuttavia, che sono state rilevate, talvolta, delle irregolarità formali.

In linea di massima, si fa presente, anche per gli atti prodotti dai Capi Settore nel periodo considerato, che nei provvedimenti occorre:



- 1) richiamare oltre i riferimenti normativi (es. D.Lgs 267/2000, D.Lgs 165/2001, D.Lgs 163/2007, D.L. n. 50/2016 etc), anche i riferimenti normativi interni (es. Statuto, regolamento di contabilità, regolamento Uffici e servizi, deliberazione di C.C. con la quale si è proceduto ad approvare il bilancio di previsione annuale e pluriennale, etc);
- 2) inserire, qualora si tratti di affidamento servizi o acquisti o liquidazioni, sia nell'oggetto che nel corpo del provvedimento, il CIG o la Partita IVA. Il CIG deve essere acquisito anche per gli importi al di sotto dei 1.000,00 Euro e nel caso in cui non sia necessario occorre specificarne il motivo;
- 3) inserire, ai fini della prevenzione della corruzione, che il contraente ha preso atto del codice di comportamento del Comune di Sant'Agata li Battiati e del piano per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza vigente;
- 4) dare atto degli obblighi di tracciabilità, specificando il motivo in caso di non assoggettabilità (es. volontariato) e comunque occorre richiamare la legge specificando se il soggetto affidatario è tenuto all'obbligo oppure no.
Vd art.17 comma 1 lett.h Cod. Appalti e determinazione ANAC 4/11 paragrafo 2.8 e delibera ANAC 556/17;
- 5) dare atto, qualora si tratti di affidamento servizi o acquisti in economia o liquidazioni, della avvenuta acquisizione del Documento Unico di Regolarità Contributiva (D.U.R.C.), con attestazione di regolarità dello stesso e, nel caso in cui non sia necessario, specificarne il motivo;
- 6) dare atto se è stata rispettata la normativa sulla privacy con invito a verificare sempre se la via ove è ubicata la Ditta è un dato necessario o meno. Nel caso della residenza privata questo è un dato eccedente salvo che non sia pertinente al provvedimento (si rimanda, in tal senso, alle circolari del Segretario Generale n. 13747/18 e 17654/19);
Con riferimento alla tutela della riservatezza dei dati personali e si rappresenta che **deve essere cura di ciascun settore trasmettere all'Albo pretorio, per la pubblicazione, la determina già oscurata nei dati personali eccedenti e nei dati sensibili.**
Nella determina Settore III n. 502/20 il nome del beneficiario del permesso per legge 104/92 appare per esteso; il Responsabile della determina deve accertarsi che la copia in pubblicazione risulti oscurata nei dati eccedenti.

Opportuno, anche ai fini del presente controllo, indicare nella determina che la copia mandata all'albo per la pubblicazione viene epurata dai dati eccedenti personali o sensibili.

- 7) richiamo alla normativa relativa agli acquisti Consip/MEPA;



- 8) indicare le modalità ed i termini per un eventuale ricorso/opposizione;
- 9) indicare il Responsabile del procedimento (Provvedimenti del Settore II°) e dare atto che non sussistono ragioni di incompatibilità rispetto all'adozione dell'atto.
- 10) Nel caso in cui la ditta sia esentata dal pagamento dell'IVA occorre specificarne la motivazione (se, ad esempio, ha scelto il regime forfettario o altro)
- 11) Laddove il capo settore che assume la determina sia contemplato nel contenuto della determina stessa, la dichiarazione di insussistenza di conflitto di interesse deve essere motivata e circostanziata, per esempio perché si sviluppano meri calcoli aritmetici o vi è assenza assoluta di discrezionalità nella determinazione.
- 12) Dal 1° marzo 2018 la verifica Equitalia opera per tutti i pagamenti superiori a 5000 euro, ed occorre dare atto, in determina, che la stessa viene effettuata dall'organo competente, ovvero che non è dovuta, in considerazione dell'ammontare del pagamento.

Si richiama, pertanto, l'attenzione di tutti i Capi Settore alla corretta esplicitazione nel corpo degli atti dei sopracitati elementi.

Si richiama, inoltre, il rispetto dei tempi per i pagamenti e si rappresenta che quando non compare la data nell'apposizione del visto contabile non è possibile valutare il rispetto dei termini per il pagamento.

Infine, anche ai fini dell'anticorruzione e della trasparenza, si rammenta l'importanza centrale che la motivazione assume nel corpo del provvedimento, ai sensi dell'art. 3 lg 241/90, ed in particolare che, secondo la Giurisprudenza, la motivazione deve essere quanto più dettagliata ed analitica nel riportare i presupposti di fatto e le motivazioni di diritto, quanto maggiore è la discrezionalità nell'adozione del provvedimento stesso.

Per tale ragione si ritiene che ad esempio, nell'affrontare spese con riferimento a plessi destinati all'uso di altre Istituzioni, occorre dare conto della proprietà di questo ente (LL.PP 514/20).

Si dà atto, inoltre, che il Capo Settore Servizi Finanziari si è astenuto con riferimento al controllo sugli atti dal medesimo adottati e che i Capi Settore sono stati individualmente sentiti, ove necessario ed opportuno, e hanno fornito chiarimenti sugli atti adottati.

Il Segretario, viceversa, si è astenuto dal controllo in ordine alla determina dalla stessa assunta in sostituzione del Resp. I° settore, come in premessa, su cui provvede il Responsabile del Settore Finanziario, non rilevando alcunché.

Si dà atto, infine, che l'Ufficio Unico sui controlli interni, per quanto riguarda il **2° quadrimestre 2020**, come di consueto, ha provveduto a sorteggiare oltre al 10% degli atti prodotti dai Capi Settore (come da regolamento), un provvedimento in più per ciascun Settore al fine di rafforzare le misure di anticorruzione.

Si resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Il presente verbale viene pubblicato nella sezione "Trasparenza" – sottosezione "Controlli".

Il Capo Settore Servizi Finanziari
Dott. Salvatore Sarpi



Il Segretario Generale
Dott.ssa Lucia Marano

Lucia Marano