

Comune di Sant'Agata li Battiati

Città Metropolitana di Catania



Prot. N° 13360
DFC 08/08/2022

UFFICIO UNICO SUI CONTROLLI INTERNI

VERBALE N. 02 DEL 8/08/2022

L'anno 2022, il giorno 8 del mese di agosto, alle ore 10.30, 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 **3° quadrimestre 2020**, come da sorteggio riportato nel verbale n.6 del 30 dicembre 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 e che, con precedente verbale 1/22 si è provveduto ad effettuare il controllo con riferimento agli atti prodotti dal Settore I°.

Effettuato il controllo sui provvedimenti sorteggiati, l'Ufficio rappresenta le seguenti evidenze, limitandosi ai soli rilievi.

Settore primo:

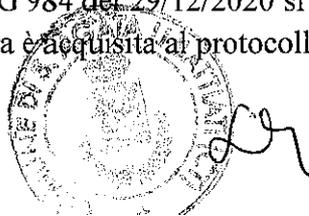
Con riferimento al provvedimento numero 105 del 17/11/2020 si raccomanda di valutare l'economicità di provvedimenti che provvedono all'approvvigionamento di fotocopiatrici per settore piuttosto che ad un approvvigionamento unico per tutta l'organizzazione comunale;

Con riferimento al Settore II°, preliminarmente si dà atto che il dott. Sarpi, nello specifico, si è astenuto in quanto responsabile del settore interessato:

Con riferimento al provvedimento numero 103 del 21/09/20/2020 RG 709/2020 si rileva che lo stesso provvedimento, facendo riferimento nell'oggetto, a vari settori non consente una lettura in piena trasparenza; è opportuno specificare a quali settori il provvedimento concretamente si riferisce.

In secondo luogo la liquidazione è adottata oltre i 30 giorni di cui al Decreto Legislativo 192/2012; Inoltre il provvedimento di liquidazione richiede sempre la verifica di irregolarità del DURC che deve essere riportata nel corpo dell'atto; non è richiamato l'impegno di spesa nè il provvedimento di nomina di posizione organizzativa; occorre fare anche riferimento al Bilancio approvato e al Peg;

Con riferimento al provvedimento 152 del 21/12/20/2020, RG 984 del 29/12/2020 si rappresenta: i tempi di pagamento non risultano rispettati in quanto la fattura è acquisita al protocollo comunale il



21 settembre 2020 e la liquidazione del 29/12/20; manca il riferimento al provvedimento di nomina della posizione organizzativa; manca il riferimento agli obblighi di tracciabilità e non è indicato il conto dedicato; per un probabile mero errore di battitura risulta un'incongruenza nel beneficiario che in parte è indicato nel soggetto Maggioli ed in parte nel soggetto Simeto Ambiente spa;

Con riferimento al provvedimento numero 111/2020, RG numero 766/2020 si rileva: manca il dare atto che non sono state presentate altre istanze (viceversa avrebbe dovuto procedersi secondo criterio obiettivi e prestabiliti alla individuazione del beneficiario); manca i riferimenti al DURC; occorre richiamare la determina sindacale di conferimento dell'incarico di posizione organizzativa.

Con riferimento alla determinazione numero 116 del 23/10/2019 RG n. 791/2/2020 si rappresenta che l'urgenza richiamata nella motivazione risulta contratta dal tempo trascorso tra la determinazione adottata numero 116 del 23 ottobre 2019 e il RG del 27 ottobre 2020, successivo alla posizione del visto di regolarità contabile e copertura (oltre un anno).

Con riferimento al provvedimento numero 120 del 2/11/2020, RG numero 802/20, si rileva che non si spiega perché si è in ritardo con i supplementari tari 2016- 2019; e non viene specificato il costo proposto da Poste Italiane pur menzionato nel corpo della delibera;

Settore III°: con riferimento al provvedimento numero 216 del 16/12/20, RG 978/20 si rappresenta che l'impegno di spesa richiede l'individuazione del beneficiario; ed infatti occorre indicare la regolarità del DURC del soggetto affidatario; indicare il responsabile del procedimento e che lo stesso non incorre in conflitto di interessi.

Provvedimento numero 200 del 30/11/20 RG 912 del 3/12/20: occorre dare indicazione del RUP e che lo stesso non incorre in situazioni di conflitto di interessi; trattandosi di liquidazione occorre dare atto del rispetto degli obblighi di tracciabilità e del codice di comportamento.

Provvedimento numero 189/20, RG numero 861/2020 e n. 161/20 RG 738/20: manca la dichiarazione del RUP di non incorrere in conflitto di interessi; nelle liquidazioni occorre dare atto del rispetto degli obblighi di tracciabilità nonché il riferimento alla attuazione normativa sulla tutela dei dati personali.

Con riferimento al provvedimento 158/20, RG n. 725/20 trattandosi di un'integrazione di impegno di spesa per lavori come per l'adozione dei provvedimenti di impegno di spesa occorre dare conto della regolarità del DURC.

Con riferimento al provvedimento 149/20 RG n. 678/20 occorre meglio specificare se trattasi di nota spese o di documenti giustificativi come più corretto.

Con riferimento al provvedimento 148/20, RG n. 659/20/20 si rappresenta che il provvedimento di liquidazione richiede darsi atto della regolarità del DURC, del rispetto degli obblighi di tracciabilità, che il Responsabile del procedimento non incorre in cause di incompatibilità, e del rispetto delle norme sulla trasparenza.

Settore IV: con riferimento al provvedimento numero 170 del 21/09/20/2020, RG numero 736/20 si rappresenta che riguardando lo stesso due diverse fatture, il termine dei 30 giorni per procedere alla liquidazione non viene rispettato con riferimento alla fattura pervenuta il 14 agosto mentre risulta rispettato con riferimento alla fattura pervenuta al 15 settembre.

Settore V: con riferimento al provvedimento 118/20, RG numero 964/20 non risulta rispettato il termine di 30 giorni per procedere alla liquidazione per quanto attiene alla fattura pervenuta in data 01/09/2020.

Settore VI: con riferimento al provvedimento numero 71/20 RG numero 682/20 manca il dare atto del RUP e che non sussistono cause di conflitti di interesse.



Polizia Locale: con riferimento alla determina numero 90/20, RG n. 742 del 6 ottobre 2020 si ritiene comunque opportuno rappresentare le esigenze della fornitura di beni di cancelleria all'ufficio dell'economato che provvede, generalmente, per l'intera struttura organizzativa.

Alle ore 12.00, l'Ufficio Unico sui controlli interni, dopo aver proceduto al controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti relativi al **3° quadrimestre 2020 prodotti**, relaziona quanto segue:

Sugli atti soggetti a sorteggio e verifica prodotti nel periodo considerato, non è stata rilevata alcuna illegittimità da determinare la nullità degli atti o da richiedere l'annullamento in autotutela e pertanto è stata garantita la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Si raccomanda di porre particolare attenzione ai seguenti elementi:

- 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 impegno di spesa 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. Il Responsabile della determinazione 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 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) 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 ed il rispetto dei tempi per i pagamenti.

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.

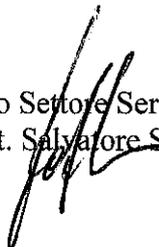
Si dà atto, inoltre, che il Capo Settore Servizi Finanziari si è astenuto con riferimento al controllo sugli atti dal medesimo adottati.

Si dà atto, infine, che l'Ufficio Unico sui controlli interni, per quanto riguarda il 3° 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

