



COMUNE DI BALESTRATE

Città Metropolitana di Palermo

UFFICIO DEL SEGRETARIO COMUNALE

RPCT

Prot. n. 9182 del 03.06.2024

A tutti i Responsabili di Direzione

Loro Sede

All'Avv. Paolo Barranca

OIV

PEC: paolobarranca@pec.it

Al Sig. Sindaco

Dr. Vito Rizzo

Oggetto: esito controlli interni II SEMESTRE 2023

Premesse

Il sottoscritto Segretario comunale Dott. Alberto Alfano, titolare della sede di Segreteria di questo Ente, nominato RPCT giusta determinazione sindacale n.23/2023;

Visto l'art. 147 e ss del D.lgs. 276/2000 come novellato nel 2012 che stabilisce espressamente: *“Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento”*;

Richiamato il Regolamento sui controlli interni approvato con Deliberazione di C.C. n. 29/2013;

Richiamato, altresì, il Regolamento per la *Governance* dei progetti a valere sul PNRR approvato con deliberazione di G.M n. 47/2023;

Rilevato che sulla base della normativa nazionale e regionale, si è proceduto alla estrazione casuale dal gestionale *Halley* in dotazione presso l'Ente, di un totale di 27 (ventisette) atti amministrativi attraverso il generatore casuale Bli.a.it (**All. 1**), pari al 5% degli atti di ciascuna Direzione (cinque Direzioni);

Dato atto, al contrario, che gli atti sottoposti al controllo in ordine alle procedure e spese relative agli interventi del PNRR/Piani ad esso connessi, vengono considerati nella loro totalità e non estratti a sorte;

Richiamate in particolare le note prot. nn. 7236 e 8884 rispettivamente del 03 e del 29 maggio 2024 con le quali è stato chiesto l'invio di tutti gli atti relativi alle procedure finanziate dal PNRR;

Ritenuto, in attesa di ricevere la documentazione relativa ai progetti finanziati con fondi PNRR e/o assimilati, di avviare e concludere il controllo successivi di legittimità ordinario ex art. 147 TUEL;

Tenuto conto che non sono soggetti a controllo successivo i contratti stipulati dal Comune di Balestrate risultando gli stessi sottoposti a controllo da parte dell'Ufficiale rogante in sede di rogito;

Preso atto, per quanto concerne il controllo successivo ex art 147 TUEL, che le determinazioni sorteggiate casualmente riguardano, in generale:

- Liquidazioni
- Impegni
- Determinazioni a contrarre
- affidamenti
- conferimenti di incarichi legali
- variazione tra capitoli stesso macroaggregato
- Parifica e attestazione conto agenti contabili

Tutto ciò premesso, si evidenzia quanto segue.

ESITI DEL CONTROLLO ex art. 147 Tuel

Valutazioni di carattere generale

In generale, si rileva che gli atti sottoposti al controllo riportano una istruttoria sufficiente dalla quale emergono gli elementi costitutivi minimi della determinazione amministrativa.

In particolare, quasi tutte le determinazioni riportano gli estremi degli atti con cui sono state attribuite le responsabilità di Direzione, la normativa in tema di incompatibilità previste dagli artt. 6 e ss. L. 241/90 e D.lgs 39/2013, la fase di gestione provvisoria in cui versa l'Ente con i limiti di spesa che ne conseguono e il regime pubblicitario alle quali le stesse sono soggette.

Quasi tutte le determinazioni sono corredate da un sufficiente apparato motivazione in ordine alla singola vicenda trattata, mentre non tutte richiamano il rispetto dei tempi di conclusione del procedimento stabiliti dalle disposizioni di riferimento.

Si rileva tuttavia che in alcuni provvedimenti sono state riscontrate alcune irregolarità procedurali e contabili (meglio specificate in seguito) che richiederanno apposite giornate formative sulle questioni interessate.

Valutazioni specifiche

- **Atti di liquidazione**

Quasi tutti richiamano la fattura, l'importo da pagare, la regolarità del Durc, l'esigibilità della prestazione, il conto corrente dedicato del creditore, mentre non tutte attestano il rispetto dei tempi di pagamento;

Correttamente gli atti di liquidazione danno atto della regolarità della prestazione/fornitura ma non tutte richiamano la compatibilità dei pagamenti con il conseguente programma (sul punto si precisa che in assenza di tale attestazione il Giudice dell'esecuzione non tiene conto della deliberazione di Giunta comunale di impignorabilità delle somme ex art. 159 Tuel) e la dicitura in ordine all'adempimento dello *split paymet*.

Appare incongruente in molte liquidazioni il richiamo al rispetto degli stanziamenti di bilancio risultando l'ultimo bilancio pluriennale approvato risalente al triennio 2020-2022;

Infine la determinazione n. 306/2023, da un controllo sul gestionale Halley risulta annullata in quanto *"per mero errore è stato ,rideterminato in diminuzione l'importo die pertanto si è provveduto ad un nuovo impegno di spesa "* (vedi determinazione n.321/2023 non sorteggiata).

- **variazione tra capitoli stesso macroaggregato**

Pur essendo ammessa dall'ordinamento contabile, il provvedimento richiama il capitolo di un Peg, quello del 2023, in realtà non approvato, oltre a richiamare il rispetto degli equilibri di bilancio (l'ultimo bilancio approvato è quello 2020-2022).

- **Determinazioni a contrarre/affidamenti**

356/2023 Lavori pubblici

La determinazione ex art 192 Tuel non contiene le motivazioni che hanno determinato l'Ente ad utilizzare la modalità eccezionale di affidamento dei lavori con la procedura negoziata senza la previa pubblicazione del bando stabilite dall'art. 76 del D.lgs. 36/2023.

Correttamente le determinazioni a contrarre presentano una indicazione sintetica del contenuto del provvedimento, il riferimento specifico al procedimento di scelta del contraente, la quantificazione del valore dell'appalto e il CIG. Non tutte, invece, precisano se l'intervento è ricompreso nel programma triennale dei lavori e biennale dei servizi e forniture. Inoltre, vengono specificati gli obblighi e gli adempimenti in materia di ricorso al MEPA o ad altri mercati elettronici oltre a contenere un minimo di

cronoprogramma per ciò che concerne l'esigibilità della prestazione. Adempiono alla registrazione dell'impegno o alla prenotazione di spesa

- **Impegni di spesa**

Direzione Affari generali

nn. 336, 343 e 355

Correttamente le determinazioni indicano l'esigibilità della prestazione secondo le nuove regole di contabilità armonizzata, con indicazione del soggetto creditore, della esatta quantificazione della somma da pagare, della ragione del credito, con indicazione del Cig e apposizione del visto contabile.

Trattasi in tutte e tre le determinazioni, di spese obbligatorie (ricovero donne vittime di violenza disposto dalla Procura e spese per piani distrettuali e macchinari per affrancatura poste tra l'altro di modesto importo) e pertanto compatibili con la gestione provvisoria in assenza di bilancio.

Direzione Lavori pubblici

n. 361/2023

la variazione di un quinto d'obbligo dell'accordo quadro non rispetta il principio per il quale terminata la durata dell'accordo stesso, non è più possibile prolungarne il termine finale e conseguentemente impegnare altre somme. Inoltre, non è stata motivata la spesa come urgente ed obbligatoria, versando l'Ente in gestione provvisoria.

n. 387/2023

L'affidamento della manutenzione non è preceduto da una relazione tecnica, seppur minimale, da parte dell'Ufficio e, soprattutto, non è giustificato in ordine alla urgenza e obbligatorietà della spesa, versando l'Ente in gestione provvisoria.

- **Parifica e attestazione conto agenti contabili 2022**

n. 67/2023

Non viene rispettato il termine di 30 gg dalla chiusura dell'esercizio finanziario entro il quale l'Agente contabile deve presentare il conto giudiziale. La peculiare situazione presso la Direzione non ha consentito che la parifica venisse fatta da soggetto diverso dall'Agente contabile che ha reso il conto. Infine, nonostante la determinazione riporti l'obbligo di trasmissione del conto giudiziale entro 60 gg. della parifica alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei conti, tale adempimento non è stato effettuato per come evidenziato dalla stessa Sezione giurisdizionale con nota prot. int. n. 7786 del 13 maggio 2024.

Considerazioni conclusive

In sintesi le risultanze del controllo effettuato evidenziano una "buona azione amministrativa" sia nella forma che nella sostanza della regolarità amministrativa e contabile degli atti esaminati e comunque non rileva irregolarità tali da pregiudicare la giuridica esistenza l'efficacia dei provvedimenti, tranne alcune eccezioni che avrebbero potuto pregiudicare la legittimità dell'atto ove censurato entro gli ormai spirati termini decadenziali.

Il risultato complessivo del controllo dovrà indurre ad approfondire le verifiche mediante metodi di analisi che tengano conto di specifiche materie con riferimento anche alle azioni e misure individuate nel Piano Triennale della Prevenzione della corruzione 2024.

La presente relazione verrà trasmessa ai responsabili di Direzione, all'OIV, e al Sindaco.

Il presente verbale inoltre sarà pubblicato sul sito internet dell'ente nell'apposita sottosezione di I livello Controlli e rilievi sulla Amministrazione.

Balestrate, 03 giugno 2024



Il Segretario comunale RPCT

Dott. Alberto Alfano

ALL 1



COMUNE DI BALESTRATE

Città Metropolitana di Palermo

UFFICIO DEL SEGRETARIO COMUNALE

OGGETTO: Verbale sorteggio atti e provvedimenti da sottoporre al controllo interno successivo di regolarità ex art. 6 del Regolamento sul sistema di controlli interni approvato con deliberazione di G.M. n. 229/2013.

In data 24 Aprile 2024 h. 16,00 nella stanza del Segretario Comunale Dr. Alberto Alfano, alla presenza della Responsabile della Direzione Affari generali, Risorse umane e Servizi alla comunità e alla persona Dr.ssa Letizia Taormina e della dipendente comunale Letizia Sierra esecutore amministrativo della medesima Direzione, si procede al sorteggio telematico utilizzando il generatore casuale BLIA.it del 5% dei provvedimenti e atti per ciascuna direzione.

A tal proposito si allegano al presente verbale per far parte integrante e sostanziale le seguenti schede:

- 1) Totale provvedimenti Direzione Affari Generali dal 01.07.2023 al 31.12.2023 (n.173);
- 2) Totale provvedimenti Direzione Economico Finanziaria e Innovazione Tecnologica dal 01.07.2023 al 31.12.2023 (n.52);
- 3) Totale provvedimenti Direzione Lavori Pubblici e Cura della Città dal 01.07.2023 al 31.12.2023 (n.233);
- 4) Totale provvedimenti Direzione Pianificazione e Gestione del Territorio dal 01.07.2023 al 31.12.2023 (n.10);
- 5) Totale provvedimenti Direzione Polizia Municipale dal 01.07.2023 al 31.12.2023 (n.43).

A questo punto si procede al sorteggio casuale degli atti da estrarre nella misura del 5% per ogni Direzione:

- A) Numero atti sorteggiati Direzione Affari Generali N.9 (cfr. Allegato prot. n.6806 del 24/04/2024);
- B) Numero atti sorteggiati Direzione Economico Finanziaria e Innovazione Tecnologica N. 3 (cfr. Allegato prot. n.6807 del 24/04/2024);
- C) Numero atti sorteggiati Direzione Lavori Pubblici e Cura della Città N.12 (cfr. Allegato prot. n.6808 del 24/04/2024);
- D) Numero atti sorteggiati Direzione Pianificazione e Gestione del Territorio N.1 (cfr. Allegato prot. n.6809 del 24/04/2024);
- E) Numero atti sorteggiati Direzione Polizia Municipale N. 2 (cfr. Allegato prot. n.6810 del 24/04/2024).

Si precisa che per ciascun numero sorteggiato corrisponde un numero cronologico per ogni scheda al quale a sua volta corrisponde il numero di atto da sottoporre a controllo

Balestrate li, 24. 04.2024

Il Segretario Comunale

Dr. Alberto Alfano

Dott.ssa Letizia Taormina

Dipendente Letizia Sierra

[Handwritten signature of Alberto Alfano]
Letizia Taormina
Sierra Letizia





Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 6F5FP del 24/04/2024 - 16:58:12

È stata effettuata l'estrazione di 9 numeri da 1 a 173

Numeri estratti

46 70 172 111 105 164 2
3 29



Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 6F4CG del 24/04/2024 - 16:09:15

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 52

Numeri estratti

11 31 45



Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 6F4EQ del 24/04/2024 - 16:11:00

È stata effettuata l'estrazione di 12 numeri da 1 a 233

Numeri estratti

92 63 105 157 2 22 42

158 135 224 68 40



Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 6F4FP del 24/04/2024 - 16:11:39

È stata effettuata l'estrazione di un numero da 1 a 10

Numero estratto

3



Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 6F4GC del 24/04/2024 - 16:12:03

È stata effettuata l'estrazione di 2 numeri da 1 a 43

Numeri estratti

25 14

CONTROLLI INTERNI RELATIVO AL II SEMESTRE 2023

CALCOLO 5%

Direzione Affari generali, Risorse umane e Servizi alla comunità e alla persona	DETERMINE n.173	5% = n. 8,65	9
Direzione Economico finanziaria e Innovazione tecnologica	DETERMINE n.52	5% = n. 2,6	3
Direzione Lavori pubblici e Cura della Città	DETERMINE n.233	5% = n. 11,65	12
Direzione Pianificazione e Gestione del territorio	DETERMINE n.10	5% = n.0,5	1
Direzione Polizia Municipale	DETERMINE n.43	5% = n. 2,15	2

