

COMUNE DI BALESTRATE

Città metropolitana di Palermo

Prot. n. 14325
DEL 01.08.2025

A tutti i Responsabili di Direzione

LLSS

All' OIV del Comune di Balestrate

Avv. Paolo Barranca

E p.c. Al Sindaco

SEDE

UFFICIO DEL SEGRETARIO COMUNALE

RPCT

Oggetto: esito controlli interni 2024

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- bis 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 si è proceduto, con l'assistenza della Dott. Letizia Taormina Responsabile della Direzione Affari generali, alla estrazione casuale dal gestionale Halley, con l'ausilio del generatore casuale Bliu, del 5% degli atti da sottoporre al controllo per ciascuna Direzione (**All. 1**);

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

Richiamata la nota prot. n. 11601 del 24 giugno 2025 con la quale è stato richiesto alle Direzioni interessate di produrre un *report* per ciascun tipo di intervento finanziato con risorse PNRR o altri fondi comunitari, di cui il Comune di Balestrate è Ente attuatore;

Viste le note di riscontro prot. nn. 12519 e 12558 del giorno 08 luglio 2025 con le quali le Direzioni Lavori Pubblici e Economico finanziaria hanno riscontrato la richiesta;

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;

Considerato che le determinazioni sorteggiate casualmente hanno riguardato:

- Liquidazioni
- Impegni di spesa
- Proposta di aggiudicazione;
- determinazioni sindacali
- determinazioni dirigenziali
- permessi di costruire in sanatoria;
- ordinanze di demolizione
- determinazioni di variazioni di bilancio *ex art. 175 co. 5- quater lett. a)*

Dato atto, altresì, che il sorteggio casuale ha interessato n. 6 S.C.I.A. e n. 1 C.I.L.A.;

Considerata tuttavia la natura di atto di natura privatistica della segnalazione/certificazione, con la conseguenza che il controllo di regolarità dovrà interessare, in una successiva fase, l'esercizio o meno dei poteri inibitori ed eventualmente di autotutela riconosciuti in capo all'Ente dall'art. 19 L. 241/90;

Tutto ciò premesso, si rappresenta quanto segue.

ESITI DEL CONTROLLO ex art. 147-bis 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 tutti i provvedimenti estratti richiamano:

- gli estremi degli atti con cui sono state conferite *ex art. 109 Tuel* le responsabilità di Direzione;
- il nominativo del Responsabile del procedimento;

- le dichiarazioni in tema di incompatibilità e assenza cause di conflitto di interessi previste dagli artt. 6 e ss. L. 241/90 e D.lgs 39/2013 e dal PTPCT;
- la fase di gestione provvisoria in cui versava l'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2024 con i limiti di spesa che ne derivavano;
- il regime pubblicitario alle quali le stesse sono soggette;
- un sufficiente apparato motivazione in ordine alla singola vicenda trattata;
- mentre sempre non viene data evidenza del rispetto dei tempi di conclusione del procedimento stabiliti dalle disposizioni di riferimento, delle attestazioni in materia di *pantouflage* e della sottoscrizione del protocollo di legalità sottoscritto con la Prefettura di Palermo;

Valutazioni specifiche

• **Determinazioni sindacali**

Le Ordinanze sindacali sorteggiate (n. 7 e 16 del 2024) riguardano il divieto di balneazione disposto in ottemperanza al DDG dell'Assessorato della Salute e la temporanea adibizione a parcheggio di alcune aree comunali.

Entrambe rispettano lo schema tipo delle ordinanze sindacali in tema di tutela della salute pubblica; tuttavia l'ordinanza n. 16/2024 non può essere ricompresa tra quelle contingibili ed urgenti difettandone dei presupposti costitutivi (l'ordinanza contingibile e urgente si adotta per fronteggiare situazioni ed eventi imprevedibili e dunque non programmabili e non fronteggiabili con gli ordinari poteri previsti dall'ordinamento giuridico);

• **Atti di liquidazione**

Quasi tutti richiamano la fattura, l'importo, la regolarità del Durr, l'esigibilità della prestazione, il conto corrente dedicato del creditore ai fini della tracciabilità dei pagamenti;

Correttamente le determinazioni di liquidazione danno atto della regolarità della prestazione/fornitura ma non tutte richiamano la compatibilità dei pagamenti con il conseguente programma di spesa (54,41, 40, 30, per citarne alcune); in altre liquidazioni (30 e 54) l'impegno e la liquidazione non sono stati assunti nel corso del medesimo esercizio finanziario, mentre altre (ad es. la n. 14/2024) prevedono impegno e liquidazione con un unico atto, mentre i principi contabili armonizzati affermano la netta separazione delle due fasi che devono pertanto essere realizzate con due distinte determinazioni;

Mentre per quanto concerne la liquidazione n. 48/2024 (compensazione tra debiti per prestazioni rese a favore del comune e crediti tributari, trattandosi di debito tributario inferiore ad €. 5.000,00, contabilmente la compensazione deve essere rispettosa del principio di bilancio dell'integrità, come previsto dall'art. 162, comma 4 del TUEL e pertanto l'ordinativo di pagamento deve valere sul relativo capitolo di spesa e l'ordinativo di incasso sul corrispondente capitolo di entrata;

• **Affidamenti diretti**

Le determinazioni in oggetto (nn. 15 e 21 del 2024), in attuazione di altrettante ordinanze sindacali in materia di randagismo, contengono con sufficiente grado di completezza, tutti gli elementi necessari in caso di

affidamenti di modesto valore e il rispetto delle misure di controllo preventivo sul possesso in capo agli operatori economici dei requisiti per contrarre con la P.A;

- **Impegni di spesa**

La *chek list* relativa agli atti di impegno di spesa, non può prescindere dalla presenza delle seguenti condizioni che determinano una corretta gestione della fase della spesa:

1. Indicazione sintetica del provvedimento;
2. Determinazione della somma da pagare;
3. Indicazione del soggetto creditore;
4. Specificazione della ragione del debito;
5. Precisazione della data di scadenza della obbligazione e dunque della sua esigibilità;
6. Apposizione visto contabile (che, a differenza del parere di regolarità contabile, è successivo);
7. Indicazione del Cig;
8. Evidenziazione del divieto di *pantouflage*;
9. Rispetto delle disposizioni normative in materia di tracciabilità dei flussi finanziari (L.136/2010).

Si ribadisce che l'impegno e la liquidazione sono fasi autonome e distinte, in cui l'impegno precede la liquidazione, che avviene solo dopo che la prestazione è stata fornita, verificata e controllata dal Responsabile del procedimento della spesa. Pertanto le determinazioni sorteggiate che impegnano e liquidano contestualmente (ad es. n. 150/2024,) non sono contabilmente corrette.

La determinazione 109/2024 impegna una ulteriore somma (pari a €. 1.421,04) senza una esplicita motivazione;

Per il resto, gli impegni di spesa sorteggiati rispettano nel complesso la *chek list* senza significativi discostamenti;

- **Proposta di aggiudicazione**

Correttamente richiama (n. 226/2024) la disciplina sugli acquisti attraverso il MEPA trattandosi di importo superiore ad €. 5.000,00; tuttavia l'affidamento diretto per un importo ingente (circa €. 113.000,00) senza un previo confronto concorrenziale anche solo sulla base di preventivi, per come suggerisce comunque la giurisprudenza amministrativa, seppur non più imposto dalla nuova normativa (D.lgs. 36/2023), sembra non essere in linea con il principio di economicità dell'azione amministrativa;

- **Variazioni compensative ex art. 175 co. 5 -quater lett. a) Tuel;**

Le due determinazioni dirigenziali sorteggiate risultano essere state adottate in conformità alla novella legislativa che consente, in deroga alla competenza attribuita al Consiglio comunale o alla Giunta civica, la variazione all'interno dello stesso macro aggregato effettuata dal Responsabile della spesa o dal Responsabile della Direzione economico finanziaria.

- **Ordinanze dirigenziali**

In materia di occupazione abusiva di suolo pubblico, l'Ordinanza n. 3/2024 è conforme alla disciplina di settore e dunque ossequiosa dell'*iter* avviato con apposito sopralluogo, seguito da apposita ingiunzione al ripristino dei luoghi entro il termine di legge, con irrogazione di sanzione pecuniaria;

Anche l'ordinanza n. 7/2024 con cui si ingiunge la demolizione di opere edilizie realizzate in assenza di titolo, risulta conforme alla disciplina di settore e ciò in quanto:

- Vengono correttamente individuati i titolari passivi dell'obbligo di demolizione;
- Viene assegnato il termine di legge (90 gg.) per demolire;
- Viene concessa la possibilità ai soggetti passivi di richiedere l'accertamento della doppia conformità dell'opera (rispetto ai PRG);

Analoghe considerazioni valgono per l'ordinanza n. 8/2024.

- **Permessi di costruire in sanatoria**

Entrambi i provvedimenti (nn. 3 e 12 del 2024) richiamano:

- a. gli strumenti urbanistici vigenti al momento della presentazione della domanda;
- b. la dichiarazione con la quale si attesta la completezza dei documenti facenti parte della istruttoria;
- c. la somma dovuta a titolo di obblazione dal soggetto istante;
- d. la dichiarazione di insussistenza in capo al responsabile del procedimento e al dirigente di cause di conflitto di interessi;

Manca invece, nel provvedimento conclusivo, l'inserimento di clausole *standard* conformi alle prescrizioni di patti di integrità o protocolli legalità;

- **Accertamento di conformità.**

La Determinazione avente ad oggetto Permesso in sanatoria n. 01 "Accertamento di conformità" anno 2024 (prot. n. 2905/R) correttamente richiama la doppia conformità (viene asseverata la conformità delle opere agli strumenti urbanistici approvati e non in contrasto con quelli già adottati) e la dichiarazione sostitutiva del richiedente di non essere sottoposto a misure di prevenzione nè di essere sottoposto a procedimenti penali per reati elencati all'art. 1 del Codice Vigna;

- **Controlli PNRR 2024**

Infine, come già rilevato in precedenza, con note prot. nn. 12519 e 12558 dell' 08 luglio 2025 di riscontro alla nota prot. n. 11601 del 24 giugno 2024, sono pervenuti n. 10 *report* su altrettanti interventi realizzati a valere sulle risorse PNRR.

In particolare, si tratta dei seguenti interventi:

- n. 1 relativo all'intervento: Missione1 Componente 1 PNRR Investimento 1.4. Servizi cittadinanza digitale- "Adozione piattaforma pago PA"

- n. 2 relativo all'intervento: Missione1 Componente 1 PNRR Investimento 1.4. Piattaforma Notifiche Digitali
- n. 3 relativo all'intervento: Missione1 Componente1 PNRR Investimento 1.4. Servizi cittadinanza digitale- "Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici"
- n. 4 relativo all'intervento: Missione1 Componente 1 PNRR Investimento 1.4. Servizi e cittadinanza digitale - "APP IO"
- n. 5 relativo all'intervento: Missione1 Componente1 PNRR Investimento 1.4. Servizi e cittadinanza digitale - "SPID CIE";
 - n. 6 relativo all'intervento PNRR "Riqualificazione urbana delle strade a valle della piazza Rettore Evola CUP B67H22000090006;
 - n. 7 relativo all'intervento PNRR "Completamento e riqualificazione dell'edificio ex Mattatoio e degli spazi circostanti CUP B67H22000080006;
 - n. 8 relativo all'intervento "Lavori per la realizzazione di un CCR" CUP B61B22000690001;
 - n. 9 relativo all'intervento "Acquisto attrezzature per la realizzazione di un parco e percorso attrezzato per la pratica sportiva libera nel comune di Balestrate" CUP B64J23000190006;
 - n. 10 relativo all'intervento "Progetto CLIC- Community Libraries for Community building" CUP D79I22000150006.

Per ciascun intervento, si allega apposito *report* contenente la *chek list* dei controlli effettuati per le varie fasi.

Considerazioni conclusive

In sintesi le risultanze del controllo effettuato hanno evidenziato una regolare azione amministrativa sia sotto il profilo contabile che normativo, senza evidenziazione di irregolarità tali da pregiudicarne la giuridica esistenza, la legittimità e l'efficacia.

Naturalmente la delicata fase contabile che il Comune di Balestrate attraversa (il Comune ha dichiarato il dissesto economico-finanziario con deliberazione consiliare n. 40/2024) richiederà per l'anno in corso (2025) un controllo ancor più rigoroso in materia di spesa e dunque di impegni e liquidazioni che dovranno rispettare, oltre a tutte le prescrizioni ordinarie, anche quelle speciali dettate dall'art. 250 Tuel.

Il presente verbale viene pubblicato sul sito internet dell'ente nell'apposita sezione di Amministrazione trasparente, Sotto-sezione di I livello "Controlli e rilievi sulla amministrazione" e Sotto-sezione di II livello Controlli PNRR e controlli ex art. 147- bis Tuel.

Balestrate, 31 luglio 2025



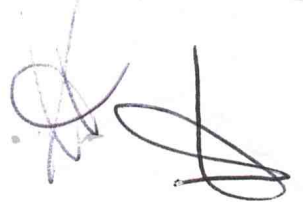
Segretario comunale

RPCT

ott. Alberto Alfano

ALL. 1

Blia.it



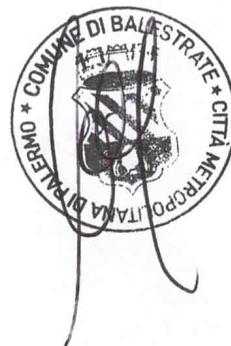
Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 5T7BZ del 29/04/2025 - 15:02:34

È stata effettuata l'estrazione di 22 numeri da 3 a 423

Numeri estratti

3 11 22 60 86 95 103 116
162 170 184 187 189 204
217 219 234 283 352 393
399 409



Blia.it



Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 5T7B5 del 29/04/2025 - 15:01:39

È stata effettuata l'estrazione di 11 numeri da 3 a 216

Numeri estratti

41 42 70 76 136 139 143
151 168 173 196



Blia.it



Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 5T7AC del 29/04/2025 - 15:00:33

È stata effettuata l'estrazione di 2 numeri da 1 a 30

Numeri estratti

7 16



Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 5W5CC del 05/05/2025 - 10:46:29

È stata effettuata l'estrazione di 7 numeri da 1 a 137

Numeri estratti

37 65 69 72 84 95 113

