



Report I trimestre 2024 - Controllo di regolarità amministrativa in fase successiva ai sensi dell'art. 5, comma 7, del vigente regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 124/2022

Premesso che con la direttiva n. 9 del giorno 02.07.2024 (prot. n. 56420/2024) avente ad oggetto "*Controlli successivi di regolarità amministrativa di cui all'art. 5 del vigente regolamento per la disciplina dei controlli interni. Indirizzi operativi per l'anno in corso*" il Segretario Generale, al fine di monitorare la tempistica e, conseguentemente, i flussi di liquidazione delle fatture commerciali, ha fornito disposizioni specifiche a questa struttura di audit interno finalizzate, limitatamente al I semestre 2024, ad un controllo mirato ai provvedimenti dirigenziali di liquidazione dei debiti commerciali (almeno 50).

Tale direttiva è stata emanata, quale azione correttiva, a fronte delle criticità rilevate in sede di controlli interni per l'anno 2023 ed a seguito delle risultanze dei Comitati di Direzione dei giorni 17 e 25 giugno 2024 in cui è emerso che alcuni Servizi non rispettavano la tempistica dei trenta giorni per la liquidazione delle fatture, in deroga alle direttive n. 9/2023 prot. n. 27865 del 31.03.2023, n. 16/2023 prot. n. 51618 del 23.06.2023 e n. 3/2024 prot. n. 21742 del 07/03/2024 aventi ad oggetto "*Tempestività dei pagamenti ai sensi del D. Lgs. n. 192/2012*", "*Tempi medi di pagamento e stock del debito*" e "Decreto Legge 2 marzo 2024, n. 19 "*Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)*" (GU Serie Generale n.52 del 02-03-2024). - *Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento da parte delle pubbliche amministrazioni*".

I suddetti indirizzi, pertanto, sono scaturiti dall'esigenza di sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa, in particolare, i provvedimenti di liquidazione delle fatture onde evitare il ripetersi dei ritardi nella tempistica di pagamento dei debiti commerciali con riflessi negativi sull'indicatore di pagamento e di ritardo dei debiti commerciali e conseguentemente anche sul bilancio dell'Ente (Rif. delibera di Giunta n. 62 del 28.02.2024 avente ad oggetto "*Costituzione fondo garanzia debiti commerciali - Esercizio finanziario 2024*" con un accantonamento all'apposito fondo di garanzia di € 1.331.965,41 per l'esercizio 2024).



Come descritto nel verbale n. 2 del 10/07/2024, è stata eseguita la selezione degli atti da sottoporre a controllo, in numero proporzionato a quelli prodotti da ciascuna macrostruttura nell'arco del I trimestre 2024 mediante estrazione casuale.

La percentuale estratta è stata del 5,3%, per gli atti autorizzativi e le concessioni, come da allegato denominato "Assessment misure specifiche" del previgente piano, riconfermato nel PIAO 2024/2026, giusta delibera di Giunta comunale n. 145/2024 e successiva deliberazione n. 332/2024 mentre, relativamente alle determinazioni dirigenziali, si è proceduto ad estrarre il 13% degli atti selezionati nella procedura sfera quali "determinazioni di liquidazione", aumentando il target della misura specifica, per pervenire ad almeno 50 atti da controllare come da direttiva n. 9/2024 sopra menzionata, influenzando, pertanto, sia sulla tipologia di estrazione degli atti da sottoporre a controllo che sulla quantità ed anticipando anche alcuni rilievi evidenziati dalla Corte dei Conti con la delibera n. 269/2024/VSGC del 21.10.2024.

Sulle risultanze dell'attività condotta in applicazione alla normativa che disciplina i controlli interni contenuta nel TUEL, così come modificata dalla L.R. n. 213/2012, e del vigente regolamento comunale, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 124 del 29/09/2022, si rappresenta quanto di seguito indicato.

L'attività di analisi si è avvalsa di due schede-controllo "Autorizzazioni/Concessioni" e "Determinazioni" utilizzate a seconda della tipologia dell'atto da controllare come rimodulate, rispetto alle precedenti, e allegate alla medesima direttiva n. 9/2024.

Alla luce di quanto esposto, per il primo trimestre 2024, sono stati esaminati **n. 80** atti e provvedimenti amministrativi, di competenza gestionale e, segnatamente:

Tipo di atto e/o provvedimento amministrativo	Numero
Determinazioni dirigenziali	51
Autorizzazioni (aut. Suap, aut. scarico, conc. edilizie e cimiteriali)	29
Totale	80

L'analisi degli atti è stata indirizzata ad esaminare:

1. **la premessa dei provvedimenti** con riferimento ai richiami normativi ed all'esaustività della motivazione;
2. **il dispositivo** con riguardo al responsabile del procedimento, richiamo ai capitoli di spesa/entrata, riferimento alla prestazione effettivamente resa per forniture, servizi e lavori;



3. **i pareri/visti** con riferimento alla tempistica da parte del Servizio Finanziario ad apporre il visto di liquidazione;
4. **l'efficacia, esecutività e pubblicità** degli atti con riferimento alla verifica della pubblicazione online degli atti, sia nella sezione atti amministrativi, ai sensi della L.R. n. 22/2008, che sull'area "*Amministrazione Trasparente*", vagliando anche la completezza degli allegati, le cautele ed accortezze utilizzate in materia di "Privacy", la regolarità dei CIG, ai fini della tracciabilità dei flussi finanziari, la presenza dei CUP, laddove la determinazione si riferiva ad progetto di investimento pubblico, il rispetto della tempistica di conclusione dei procedimenti entro i termini di legge/regolamenti.

In base ai suddetti criteri, è stato possibile identificare e quantificare delle anomalie procedurali, da cui si è preso spunto per dare indicazioni correttive, nella parte conclusiva del presente report, finalizzate a migliorare l'istruttoria e la redazione futura dei provvedimenti.

Si riportano di seguito le risultanze dell'esame degli atti.

Richiami normativi ed esaustività della motivazione dell'atto nella premessa dei provvedimenti: per quasi tutti gli atti controllati, è stata rilevata una sufficiente motivazione ed il riferimento alle norme vigenti.

Analisi dispositivo: negli atti esaminati è indicata la figura del responsabile del procedimento, sovente riconducibile all'area degli istruttori, all'area dei funzionari e dell'elevata qualificazione o dei Dirigenti. Con riferimento alle determinazioni di liquidazione esaminate si è analizzato il corretto utilizzo del capitolo di spesa in sintonia con gli impegni operati, nonché specifica attestazione o dichiarazione inserita nel contesto dei provvedimenti della controprestazione resa in termini di lavori eseguiti, servizi o beni consegnati.

Riguardo ai **pareri/visti** si è fatto riferimento alla tempistica impiegata dal Settore Finanziario per l'apposizione del visto contabile sulle determinazioni di liquidazione rilevando ritardi in deroga ai 7 giorni lavorativi contemplati dalla direttiva 9/2023 (prot. n. 27865/2023) come negli atti di seguito indicati:

DETERMINE DI RIFERIMENTO	TEMPISTICA APPOSIZIONE VISTO CONTABILE DA PARTE DEL II SETTORE	SETTORE PROPONENTE DETERMINA
D.D. n. 182/2024	16 gg. lavorativi	II Settore
D.D. n. 605/2024	9 gg. lavorativi	III Settore



D.D. n. 374/2024	11 gg.	IV Settore
D.D. n. 399/2024	13 gg.	IV Settore
D.D. n. 400/2024	11 gg.	IV Settore
D.D. n. 636/2024	8 gg.	IV Settore
D.D. n. 637/2024	9 gg.	IV Settore
D.D. n. 650/2024	8 gg.	IV Settore
D.D. n. 743/2024	8 gg.	IV Settore
D.D. n. 959/2024	8 gg.	IV Settore
D.D. n. 1037/2024	9 gg.	IV Settore
D.D. n. 1038/2024	9 gg.	IV Settore
D.D. n. 1040/2024	8 gg.	IV Settore
D.D. n. 321/2024	8 gg.	V Settore
D.D. n. 441/2024	13 gg.	V Settore
D.D. n. 486/2024	21 gg.	V Settore
D.D. n. 547/2024	11 gg.	V Settore
D.D. n. 720/2024	8 gg.	V Settore
D.D. n. 804/2024 (Rif. PNRR)	12 gg.	V Settore
D.D. n. 854/2024	10 gg.	V Settore
D.D. n. 925/2024	10 gg.	V Settore
D.D. n. 1045/2024	10 gg.	V Settore
D.D. n. 728/2024	9 gg.	VII Settore

Pubblicazione online degli atti: nella considerazione che tutte le determinazioni sono pubblicate all'albo online, in quanto la procedura sfera lo prevede in automatico, e che le autorizzazioni/concessioni esaminate non necessitano di pubblicazione, la verifica ha riguardato le *"Pubblicazioni dell'atto in atti amministrativi ai sensi della L.R. 22/2008"* e gli *"Obblighi di pubblicazione in Amministrazione Trasparente ai sensi del D. Lgs. n. 33/2013"*, riscontrando che:

- per quanto riguarda l'obbligo di pubblicazione di atti nel sito internet sancito dal comma 1 dell'art. 18 della L.R. siciliana n. 22/2008 come integrato dall'art. 6 della L.R. n. 11/2015 e modificato dall'art. 12, comma 24, e dall'art. 13, comma 5, della L.R. siciliana n. 13/2022 che impone l'obbligo per le amministrazioni comunali di pubblicare le determinazioni nei rispettivi siti internet, entro sette giorni dalla loro emanazione, ai fini di pubblicità notizia, nonché gli atti deliberativi della Giunta e Consiglio immediatamente esecutivi entro tre giorni lavorativi dall'approvazione, si segnala che su n. 51 determine esaminate, n. 1 non era presente nell'apposita sezione *"Atti Amministrativi"*



CITTA' DI TRAPANI

Libero Consorzio di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

L.R. Sicilia 22/2008” ed è stata pubblicata dall’Ufficio Controlli, mentre due sono state pubblicate in ritardo rispetto alla tempistica sopra richiamata (Rif. D.D. 275/2024 del Settore VII, dopo 5 mesi e 10 gg, - D.D. 278/2024 del Settore VII, dopo 1 mese e 19 gg.);

- per quanto attiene la pubblicazione degli atti sull’area “*Amministrazione Trasparente*” alla voce “*Provvedimenti dirigenziali*” si è rilevato che su 51 determinazioni n. 3 non risultano pubblicate (d.d. 374/2024 - IV Settore – Servizi sociali, dd. nn. 140/2024 e 441/2024 – V Settore – Servizio Lavori Pubblici) in deroga all’art. 23, comma 1, del D.Lgs. n. 33/2013 che prevede la pubblicazione su tale area degli “*elenchi*” dei provvedimenti adottati nonché anche agli obiettivi della sezione 2 sottosezione 3 “*Rischi Corruttivi e Trasparenza*” del PIAO 2024/2026 indirizzati ad implementare la pubblicazione degli atti, anche con informazioni non obbligatorie, per una maggiore accessibilità del cittadino e trasparenza dell’azione amministrativa.

L’anomalia delle predette mancate pubblicazioni è presumibilmente dovuta ad una svista dei redattori che non hanno selezionato nella procedura di gestione degli atti amministrativi “*sfera*”, l’apposito tasto riservato all’area della trasparenza.

In tal senso, pertanto, i Dirigenti sono onerati di monitorare l’azione dei redattori (visibili nella procedura) che hanno predisposto gli atti sopra indicati per evitare il ripetersi di mancate pubblicazioni degli atti.

Allegati: per tutti i provvedimenti controllati è stata riscontrata una sufficiente documentazione. Per le regolarizzazioni dei provvisori è consigliabile che venga sempre allegata la stampa del sospeso contabile che il Servizio Finanziario trasmette ai vari responsabili dei servizi, per consentire un effettivo calcolo della tempistica. Per tali atti, qualora non allegata la trasmissione dei provvisori datata, la tempistica dei 15 giorni prevista dall’art. 46 del vigente regolamento è stata quantificata sulla base di quanto indicato dai responsabili del procedimento negli atti.

Cautele “Privacy”: la verifica ai fini della corretta applicazione della normativa in materia di trattamento dei dati personali ex D.Lgs. n. 196/2003 e s.m.i. – nella scheda-controllo esplicitata attraverso l’indicatore “Adozione cautele ai sensi normativa Privacy D.Lgs. n.196/2003”) – rimane focalizzata sulla necessità di ricorrere alla prescritta adozione di specifiche cautele a tutela del diritto alla riservatezza dei soggetti interessati dai provvedimenti in esame, nonché sull’effettiva attuazione (o meno) delle stesse in sede di



redazione dei medesimi provvedimenti amministrativi. Nel trimestre in oggetto non si rileva nulla da segnalare al riguardo.

CIG: tutti i CIG presenti nelle determinazioni di liquidazione sono stati controllati sul sito dell'ANAC al fine della corretta indicazione del CIG e della verifica del rispetto della tracciabilità dei flussi finanziari, ai sensi dell'articolo 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136 come modificato dalla legge n. 217/2010.

CUP: riguardo ai CUP si è controllato che nella procedura finanziaria era presente il codice di progetto riferito all'investimento pubblico e la correlazione tra i capitoli di entrata ed uscita.

Rispetto tempistica di conclusione del procedimento: detto indicatore trae origine dalla previsione di cui all'art. 2 (rubricato "*Tempi di conclusione del procedimento*") della L.R. n. 10/91 e s. m. i. che, oltre a stabilire per le pubbliche amministrazioni l'obbligo di concludere i procedimenti amministrativi, iniziati, sia ad istanza di parte che d'ufficio, mediante l'adozione di un provvedimento espresso (comma 1), ne fissa il termine di conclusione in trenta giorni, salvo che leggi o regolamenti specifici non ne individuino tempi diversi. Alla luce di quanto sopra, si segnala che **su 80 provvedimenti, 23** si sono conclusi oltre il termine previsto per legge o per regolamento.

Tali provvedimenti riguardano nello specifico:

- **n. 7 determinazioni di liquidazione**, come da prospetto sintetico che segue, relative a fatture pagate oltre 30 giorni, in deroga alla normativa, alle direttive interne del Segretario Generale nonché alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 1 del 3.1.2024, indirizzata a tutte le amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165. ed alle recenti disposizioni, in materia di riduzione dei pagamenti, diramate anche dalla Ragioneria Territoriale dello Stato di Trapani (Rif. nota acclarata al prot. n. 83028 del giorno 09.10.2024);

TORE	UNITÀ PROponente	FATTURA	RICEZIONE	PROTOCOLLO	TEMPISTICA ADOZIONE DETERMINA DI LIQUIDAZIONE	APPOSIZIONE VISTO DI LIQUIDAZIONE	TEMPO di PAGAMENTO
5	SERV. AMBIENTE	1281 del 13/10/2023	19/10/23	85940 del 31/10/2023	141 del 16/01/2024 (2 mesi e 29 gg)	19/01/2024 (4 gg lav)	3 mesi e 2 gg
5	LL.PP.	117 dell'11/08/2023	12/08/23	65280 del 22/08/2023	144 del 16/01/2024 (5 mesi ed 7 gg)	23/01/2024 (6 gg lav)	5 mesi e 14 gg
5		2/154 del 30/09/2023	16/10/23	84695 del 26/10/2023	150 del 16/01/2024 (3 mesi e 2 gg)		3 mesi e 9 gg
	SERV. AMBIENTE	2/170 del 31/10/2023	10/11/23	88797 del 10/11/2023	(2 mesi e 7 gg)		2 mesi e 14 gg
		2/182 del 30/11/2023	06/12/23	99746 del 07/12/2023	(1 mese e 11 gg)	23/01/2024 (6 gg lav)	1 mese e 18 gg
5	SERV. AMBIENTE	2115399 del 24/03/2023	31/03/23	28408 del 03/04/2023	486 del 06/02/2024 (10 mesi e 12gg)	05/03/2024 (21 gg lav)	11 mesi e 10 gg
		17 del 31/12/2023	12/01/24	5386 del 17/01/2024	547 del 09/02/2024 (28 gg)		1 mese e 12 gg
	DIFESA ANIMALI	18 del 31/12/2023	12/01/24	5455 del 17/01/2024	28 gg		1 mese e 12 gg
		2 del 12/01/2024	16/01/24	5523 del 17/01/2024	24 gg	23/02/2024 (11 gg lav)	1 mese e 8 gg
	SERV. APPALTI E CONTRATTI	12/2023 del 20/12/2023	20/12/23	100780 del 21/12/2023	804* del 04/03/2024 (2 mesi e 15 gg)	19/03/2024 (12 gg lav)	3 mesi
5		139 del 29/12/2023	03/01/24	1699 del 08/01/2024			2 mesi e 23 gg
	SERV. AMBIENTE	144 del 29/12/2023	03/01/24	1721 dell'08/01/2024	925 del 13/03/2024 (2 mesi e 10 gg)	26/03/2024 (10 gg)	2 mesi e 23 gg

* PNRR



- **nn. 5 determine** di regolarizzazioni contabili di provvisori: nn. 154, 182, 586 (II Settore)- 196 (III Settore)- 1045 (V Settore) oltre la tempistica di 15 giorni prevista dall'art. 46, comma 6, del vigente regolamento di contabilità;
- **n. 5 autorizzazioni** su 20 oltre la tempistica di legge o regolamenti interni;
- **n. 6 concessioni cimiteriali** su 9 controllate sono risultate tardive rispetto alla tempistica contemplata nello schema di cui alla D.D. n. 3321/2021, cui gli stessi provvedimenti fanno riferimento, ossia alla data di sepoltura delle salme. Per ovviare a tale mancato rispetto della tempistica occorre o schematizzare ulteriormente il modello di scrittura privata a contenuto minimale oppure procedere alla sottoscrizione della scrittura privata di concessione loculi all'atto dell'assegnazione del loculo ed al contestuale assolvimento degli oneri concessori.

ULTERIORI OSSERVAZIONI E INDICAZIONI CORRETTIVE

Nel richiamare i Dirigenti delle Macrostrutture al rispetto delle direttive, circolari e norme menzionate in premessa, si rammenta, altresì, che il PDO contempla tra gli obiettivi dei Dirigenti il *"Rispetto tempi medi di pagamento delle fatture"* con ricadute negative sulla valutazione della performance qualora questi obiettivi vengono disattesi (*riduzione del 30% dell'indennità di risultato per come stabilito dall'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41*).

Dall'analisi dettagliata delle fatture sorteggiate e pagate oltre il termine dei 30 gg, si rileva che è stato determinante il ritardo del Settore proponente nell'istituire ed inserire in procedura la determina ed, a tal proposito, si conviene che non è sufficiente inserire nella procedura sfera le determine entro i 30 gg dall'arrivo della fattura, (vedasi la determina del V Settore n. 547 in cui la liquidazione tecnica delle fatture n. 2/2024 e 17/2023 - 18/2023 è stata operata rispettivamente entro 24 e 28 gg, mentre il mandato di pagamento è stato disposto oltre i 30 giorni).

Al riguardo si richiama quanto statuisce il vigente regolamento di contabilità (delibera di C.C. n. 49/2017) che all'art. 62 comma 4 così recita *"Il responsabile della liquidazione tecnica è tenuto a trasmettere al servizio finanziario l'atto di liquidazione..... entro 5 gg dal ricevimento della fattura e comunque con un anticipo di almeno 15 gg rispetto alla scadenza del pagamento"* per consentire al Servizio Bilancio e Spese un tempo congruo per l'apposizione del visto contabile.



Si evince, ancora, che le fatture non vengono acclarate al protocollo tempestivamente, ma in ritardo, rispetto alla data di ricezione della PEC dallo SDI (vedasi fattura della d.d. n. 141/2024 acclarata dopo 9 giorni e registrata dopo 20 giorni), disattendendo anche ai termini previsti per la registrazione del documento nell'apposito registro unico delle fatture, nonché per la restituzione, nell'ipotesi di errori.

La fattura elettronica va inserita e registrata tempestivamente (entro 10 giorni) sulla procedura Halley ed, ove ricorrano i presupposti, indicati dall'art. 1 del Decreto del Ministero Economia e delle Finanze n. 132/2020, rifiutata entro 15 giorni.

I ritardi negli adempimenti inerenti le fatture hanno determinato un importante sforamento dei tempi medi di pagamento con refluenze negative sul bilancio per la costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali; in taluni casi il ritardo si è verificato per lavori in cui il certificato di liquidazione è stato redatto dal RUP in maniera tardiva (Es. d.d. nn. 150 e 925 V Settore - Servizi Ambiente).

Per ridurre le criticità emerse nella liquidazione delle fatture, stante la carenza di personale, sarebbe auspicabile, oltre che monitorare la tempistica sia della predisposizione nei provvedimenti di liquidazione che dei visti, effettuare le seguenti attività:

- semplificare i provvedimenti schematizzandoli/standizzandoli;
- verificare mensilmente le fatture pervenute alla PEC di ogni Settore con quelle liquidate;
- monitorare la Piattaforma Crediti Commerciali.

Riguardo alla tempistica delle procedure, i Dirigenti, al di là di eventuali direttive impartite ai propri dipendenti, sono tenuti ad effettuare dei controlli, anche a campione, sull'istruttoria degli atti di pagamento delle fatture e la relativa tempistica impiegata dai dipendenti preposti alla stessa istruttoria, operando, ove necessaria, la rotazione dei dipendenti ed esercitando il potere sostitutivo, ex art. 2, comma 9, della L.R. n. 7/2019, nell'ipotesi di ritardi da parte dei responsabili del procedimento, infatti, con la delibera n. 270/2023, la Giunta ha attribuito alle figure apicali delle macrostrutture il potere sostitutivo nelle situazioni di inerzia degli uffici preposti all'emanazione del provvedimento.

Si auspica che nelle attività dei Dirigenti vengano adottate le opportune correzioni al fine di evitare il ripetersi delle anomalie evidenziate nel presente report.

A seguire nella tabella sottostante si indicano sinteticamente le anomalie riscontrate:



CITTA' DI TRAPANI
Libero Consorzio di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

Tabella riepilogativa delle anomalie riscontrate negli atti del 1° Trimestre 2024

Determinazioni Dirigenziali

Settore	Motivazione	Allegati	Resp.proce dim.	Privacy	CUP	CIG	Pubblicazione	Tempistica conclusione procedimento	Tempistica apposizione visto contabile	Totali
Primo										
Secondo								3 (D.d. n. 154- 586-182)	23**	26
Terzo								1 (D.d. n.196)		1
Quarto							2 (D.d. n.996)* ((D.d. n.374)			2
Quinto							2 (D.d. n.441- 140)	8 D.d. (141-144- 150-486-547- 804 -925-1045)		10
Sesto										
Settimo										

Autorizzazioni/Concessioni

Settore	Motivazione	Allegati	Resp. procedim.	Privacy	----	----	----	Tempistica conclusione procedimento	-----	
Terzo								6 (Aut nn.41- 118- 125- 219- 225-230)		6
Quinto								5 (Conc. Cimiteriali nn.49-61-62-79- 132)		5
Anomalie	0	0	0	0		0	4	23	23	50

* determinazione pubblicata dall'Ufficio Controlli

** determinazioni nn. 182, 605, 374, 399, 400, 636, 637, 650, 743, 959, 1037, 1038, 1040, 321, 441, 486, 547, 720, 804, 854, 925, 1045, 728.

L'Istruttore amministrativo

Dott.ssa Caterina Sutura

Il Segretario Generale
Dott. Giovanni Panepinto

La Titolare di E.Q.

Dott. ssa Antonia Luppino

