



CITTA' DI TRAPANI

Libero Consorzio di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

Report III 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, in linea ed in raccordo con la sezione 2.3 "*Rischi corruttivi e Trasparenza*" del PIAO, ha fornito disposizioni specifiche a questa struttura di audit interno finalizzate, limitatamente al III semestre 2024, ad un controllo mirato ai provvedimenti dirigenziali di affidamento con riferimento al rispetto:

- del principio di rotazione di cui all'art. 49 del D.Lgs. n. 36/2023 sia negli affidamenti di routine e legati alla normale amministrazione dell'Ente che in quelli legati ai finanziamenti del PNRR controllando per questi ultimi anche il rispetto dei target (obiettivi) e dei milestone (traguardi);
- alla verifica della digitalizzazione degli affidamenti di lavori, servizi e forniture controllando che le determinazioni siano pubblicati nella sezione amministrazione trasparente e che sia attivato il collegamento con il link della BDCP, azioni finalizzate ad una maggiore trasparenza dell'attività amministrativa in linea con gli indirizzi ANAC;
- delle direttive del disponente n. 6/2024 prot. n.54203 del 24/06/2024 avente ad oggetto "*Iscrizione white list per attività individuate nell'art 1, comma 53, L n. 190/2012 avente ad oggetto disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione*" e n. 8/2024 prot. n. 54614 del 25/06/2024 avente ad oggetto "*Affidamenti di contratti di lavori, forniture e servizi (anche SIA)- disposizioni Regione Sicilia sul sotto-soglia – indirizzi operativi ai Settori*"..

I suddetti indirizzi, pertanto, sono scaturiti dall'esigenza di sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa, in particolare, i provvedimenti di affidamento lavori, servizi e forniture.

Come descritto nel verbale 5 del 20/11/2024, è stata eseguita la selezione degli atti da sottoporre a controllo, in numero proporzionato a quelli prodotti da ciascuna macrostruttura nell'arco del III trimestre 2024.

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 tutti gli atti selezionati nella procedura sfera appartenenti alla tipologia “*determinazioni con impegno di spesa*” e filtrando per oggetto “*affidamento*”. Delle 47 determinazioni estratte, poiché una era stata già sottoposta al controllo preventivo del Segretario generale, ne sono state esaminate 46.

Su esplicita disposizione del Segretario Generale e considerato il numero esiguo dei provvedimenti estratti l'ufficio di audit ha esaminato tutte le determinazioni di affidamento estrapolate (99%) aumentando il target della misura specifica contemplata nel corrente PIAO e che si assestava al 5,3% dei provvedimenti estratti.

La suddetta scelta di campionamento, determinante per la tipologia degli atti da sottoporre a controllo, ha influenzato anche la quantità dei provvedimenti in coerenza con taluni rilievi della Corte dei Conti presenti nella 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 terzo trimestre 2024, sono stati esaminati **n. 70** atti e provvedimenti amministrativi, di competenza gestionale e, segnatamente:

Tipo di atto e/o provvedimento amministrativo	Numero
Determinazioni dirigenziali	46
Autorizzazioni (aut. Suap, aut. scarico, conc. edilizie e cimiteriali)	24
Totale	70

L'analisi degli atti è stata indirizzata ad esaminare:

1. **la premessa dei provvedimenti** con riferimento ai richiami normativi ed all'eshaustività della motivazione;
2. **il dispositivo**, che nell'ipotesi di affidamenti di servizi, forniture o lavori, fa riferimento al responsabile del procedimento, alla normativa applicata nella determina a contrarre, ai capitoli di spesa, all'esito



della scelta del contraente, nel rispetto del principio di rotazione, ove non derogabile, e alla tracciabilità dei flussi;

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 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 impegno di spesa si è esaminata la figura del RUP quale risulta dagli atti ed analizzando i CIG all'ANAC e si è esaminato il corretto utilizzo della procedura di affidamento sia con riferimento all'ammontare della spesa che con riferimento al rispetto del principio di rotazione.

Per gli affidamenti di importo modesto, di gran lunga inferiori a € 5.000,00, i Settori per determinate situazioni hanno agito secondo la deroga consentita dall'art. 46, comma 6, del D.Lgs. n. 36/2023 che indubbiamente semplifica l'operatività.

Inoltre, per affidamenti superiori a € 5.000,00, tutti i Settori hanno fatto ricorso al MEPA, mentre gli operatori economici iscritti all'albo comunale stanno procedendo gradatamente ad inserirsi all'Albo Unico Regionale degli Operatori Economici.



CITTA' DI TRAPANI

Libero Consorzio di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

Tra i provvedimenti esaminati non si sono riscontrate attività di cui all'art. 1, comma 53, L. n. 190/2012 ad eccezione di n. 2 atti (Dd. n. 2873 in cui l'operatore è risultato regolarmente inserito nella white list della Prefettura, e la d.d. n. 3012 in cui il servizio, previo avviso pubblico non andato a buon fine, è stato affidato in house alla società partecipata Trapani Servizi).

Relativamente ai **CIG** si è rilevato che:

- in qualche determinazione l'istruttore amministrativo è indicato quale responsabile del procedimento allorquando il RUP di riferimento all'ANAC è il Dirigente;
- non tutti i Settori si sono adeguati agli obblighi di digitalizzazione dei contratti pubblici che impongono la pubblicazione delle determinazioni di affidamento lavori, servizi e forniture su A.T. con il link di collegamento alla BDNCP dell'ANAC, azione questa finalizzata ad una maggiore trasparenza degli atti.

Riguardo ai **pareri/visti** si è fatto riferimento alla tempistica impiegata dal Settore Finanziario per l'apposizione del parere contabile sulle determinazioni di affidamento rilevando, anche in questa fattispecie, ritardi in deroga all'articolo 70 rubricato *"Il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni di competenza dei responsabili dei servizi"* che al comma 2 espressamente sancisce come *"2. Il visto è espresso dal responsabile del settore affari finanziari o suo incaricato, sulla base dell'attività istruttoria svolta dal settore stesso, entro sette giorni lavorativi dal ricevimento della determinazione"*:

DETERMINE DI RIFERIMENTO	TEMPISTICA APPOSIZIONE PARERE CONTABILE DA PARTE DEL II SETTORE	SETTORE PROPONENTE DETERMINA
3004 del 09/09/2024	15 gg lavorativi	I Settore
2609 del 25/07/2024	11 gg. lav.	III Settore
3287 del 30/09/2024	12 gg. lav.	III settore
2337 del 08/07/2024	12 gg. lav.	IV settore
3141 del 18/09/2024	13 gg. lav.	IV settore
3187 del 23/09/2024	8 gg. lav.	V settore
3111 del 17/09/2024	9 gg. lav.	V settore
2913 del 02/09/2024	8 gg. lav.	V Settore
2607 del 25/07/2024	10 gg. lav.	V Settore



CITTA' DI TRAPANI

Libero Consorzio di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

2561 del 23/07/2024	13 gg. lav.	VII settore
2826 del 20/08/2024	13 gg. lav.	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. 46 determine esaminate, n. 6 non erano presenti nell'apposita sezione *"Atti Amministrativi L.R. Sicilia 22/2008"* ed sono state pubblicate dall'Ufficio Controlli dd. n. 3004 (1°) e dd.n. 3251 (4° settore) dd. nn. 2561- 2639-2640- 2826 (7° settore) , mentre n. 3 sono state pubblicate in ritardo rispetto alla tempistica sopra richiamata (dd. nn. 3013 - 3132 - 7° settore e dd. 2908 – 3° settore).

In Amministrazione Trasparente si evince che i Settori durante il trimestre di riferimento non hanno ottemperato compiutamente agli obblighi di digitalizzazione, come di seguito sintetizzato:

- non risultano pubblicate con il collegamento alla BDNCP dell'ANAC le seguenti determine nn. 2263-3004-3143 (1° settore), dd. n. 3156 (2° settore), dd. n. 2609 – 2816 – 2874 – 2908- 3287 (3° settore), dd. 3251 (4° settore), dd. 2687-2913 (5° settore), dd. 2561-2639-2826-3013-3132 (7° settore);
- risultano pubblicate nella sezione Amministrazione Trasparente, ma impropriamente negli obblighi precedenti il 2023 e non nel 2024 con il collegamento al link dell'ANAC, i provvedimenti di seguito indicati dd. 2372-2724-3221 (1° settore), dd. 3168- 3090- 2873-2687-2607 (5° settore).

Allegati: per tutti i provvedimenti controllati è stata riscontrata una sufficiente documentazione.



CITTA' DI TRAPANI

Libero Consorzio di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

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. Al riguardo si richiamano i principi della minimizzazione dei dati da pubblicare suggeriti dal D.P.O. anche durante il recente corso sulla privacy tenutosi il 18 c.m.

CIG: tutti i CIG presenti nelle determine di impegno sono stati controllati sul sito dell'ANAC al fine della corretta indicazione del CIG, del RUP 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.

Per quanto riguarda invece la tracciabilità dei flussi e la verifica del rispetto della digitalizzazione del procedimento di affidamento, si richiama quanto già argomentato in riferimento agli obblighi di pubblicazione ovvero che tutti i CIG degli affidamenti operati debbono obbligatoriamente essere presenti in "Amministrazione Trasparente" nella sezione "Bandi di gara e contratti"--> Atti e documenti per singolo affidamento con il link di collegamento alla "BDNCP" dell'ANAC.

CUP: Negli atti esaminati che presentavano il CUP, si è controllato che nella procedura finanziaria fosse 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 la tempistica, stante che per le determine di affidamento contestualmente viene operato l'impegno, è stata controllata solo la tempistica delle autorizzazioni e concessioni rilevando che su **24 provvedimenti, n. 8** si sono conclusi oltre il termine previsto per legge o per regolamento.



Tali provvedimenti riguardano nello specifico:

- **n. 5 autorizzazioni su 19** oltre la tempistica di legge o regolamenti interni;
- **n. 3 concessioni cimiteriali su 5** 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. Si ribadisce che 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 in maniera particolare che con decorrenza 1° gennaio 2024 ha acquistato piena efficacia la disciplina del nuovo Codice dei contratti pubblici, approvato con decreto legislativo 31 marzo 2023 n. 36, che prevede la digitalizzazione dell'intero ciclo di vita dei contratti pubblici.

In particolare, sulla trasparenza dei contratti pubblici, il nuovo Codice ha previsto:

- che le informazioni e i dati relativi alla programmazione di lavori, servizi e forniture, nonché alle procedure del ciclo di vita dei contratti pubblici, ove non considerati riservati ovvero secretati, siano tempestivamente trasmessi alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici (BDNCP) presso l'ANAC da parte delle stazioni appaltanti e dagli enti concedenti attraverso le piattaforme di approvvigionamento digitale utilizzate per svolgere le procedure di affidamento e di esecuzione dei contratti pubblici;
- che spetta alle stazioni appaltanti e agli enti concedenti, al fine di garantire la trasparenza dei dati comunicati alla BDNCP, il compito di assicurare il collegamento tra la sezione "*Amministrazione trasparente*" del sito istituzionale e la stessa BDNCP, secondo le disposizioni di cui al Decreto Legislativo n. 33/2013.

Per quanto sopra evidenziato occorre procedere alla verifica delle determinazioni di affidamento non pubblicate o impropriamente pubblicate ed attivarsi al fine di correggere le anomalie rilevate.

Riguardo, poi, alla tempistica del rilascio delle autorizzazioni o concessioni, si rammenta che i Dirigenti, sono tenuti ad effettuare dei controlli, anche a campione, sull'istruttoria degli atti, 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.

Al Settore Finanziario si richiama la tempistica contemplata dal vigente regolamento di contabilità all'art. 70 comma 2 che prevede l'apposizione del parere contabile sulle determinazioni di impegno di spesa entro 7 giorni lavorativi dal ricevimento dell'atto.

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:

Tabella riepilogativa delle anomalie riscontrate negli atti del 3° Trimestre 2024											
Determinazioni Dirigenziali											
Settore	Motivazio ne	Allegati	RUP	Privacy	CUP	CIG	Pubblicazione in atti amministrativi	CIG non pubblicato in A.T.	Tempistica conclusione procedimento	Tempistica apposizione visto contabile Settore Finanziario	Totali
Primo							1 Dd. 3004*	3 Dd 2263- 3004-3143		1 Dd.n. 3004	4 + 1 parere cont. f.t.
Secondo								1 Dd 3156			1
Terzo								5 Dd. 2609- 2816- 2874- 2908- 3287		2 Dd. 2609-3287	5+2 pareri cont. f.t.
Quarto							1 Dd 3251*	1 Dd 3251		2 Dd. 2337-3141	2+2 pareri cont. f.t.
Quinto								2 Dd. 2913- 3187		4 Dd. 3111-2913- 2607-3187	2+4 pareri cont. f.t.
Sesto											
Settimo							3 (Dd. 2561- 2639- 2640- 2826)*	5 Dd. 2561- 2639-2826- 3013- 3132		2 (Dd 2561-2826	8+2 pareri cont. f.t.
Autorizzazioni/Concessioni											
Settore	Motivazio ne	Allegati	Resp. procedi m.	Privacy	----	-----	-----		Tempistica conclusione procedimento	-----	
Terzo									4 Aut (nn. 791- 857-863-1023)-		4
Quinto									1 Scia (prot. n. 77108)		4



CITTA' DI TRAPANI
Libero Consorzio di Trapani
Medaglia d'Oro al Valor Civile

									3 concessioni cimiteriali (313- 315- 366)		
Anomalie							5	17	8	11	41

** pubblicate dall'Ufficio Controlli*

L'Istruttore amministrativo

Dott.ssa Caterina Sutura

Il Segretario Generale

Dott. Giovanni Panepinto

La Titolare di E.Q.

Dott. ssa Antonia Luppino

