



Report II 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, come già ribadito, 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 scaturito 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 4 del 16/10/2024, è stata eseguita la selezione degli atti da sottoporre a controllo, in numero proporzionato a quelli prodotti da ciascuna macrostruttura nell'arco del II 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 14% 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, per tale trimestre, 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 secondo trimestre 2024, sono stati esaminati **n. 89** atti e provvedimenti amministrativi, di competenza gestionale e, segnatamente:

Tipo di atto e/o provvedimento amministrativo	Numero
Determinazioni dirigenziali	52
Autorizzazioni (aut. Suap, aut. scarico, conc. edilizie e cimiteriali)	37
Totale	89

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** 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
1521 del 05/05/2024	8 gg lavorativi	I Settore



2085 del 19/06/2024	9 gg lav	I Settore
2091 del 20/06/2024	13 gg lav.	II settore
2121 del 21/06/2024	9 gg lv	III settore
1415 del 26/04/2024	14 gg lv	III settore
1416 del 26/04/2024	8 gg lav.	III settore
1408 del 26.04.2024	9 gg. lav.	IV settore
1410 del 26.04.2024	9 gg. lav.	IV settore
1983 del 13.06.2024	9 gg. lav.	IV settore
2028 del 17.06.2024	9 gg. lav.	IV settore
2058 del 18/06/2024	8 gg lv	V settore
1298 del 17/04/2024	8 gg lv	V settore
1326 del 18/04/2024	9 gg lv	V Settore
1478 del 02/05/2024	9 gg lv	V Settore
1683 del 17/05/2024	9 gg lv	V settore
1719 del 20/05/2024	12 gg lv	V settore
1890 del 05/06/2024	8 gg lv	V settore
1701 del 20.05.2024	9 gg. lav.	VII settore
1857 del 31.05.2024	10 gg.lav.	VII settore
1931 del 06.06.2024	10 gg. lav.	VII settore
1937 del 07.06.2024	23 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. 52 determine esaminate, n. 2 non erano presenti nell'apposita sezione *"Atti Amministrativi L.R. Sicilia 22/2008"* ed sono state pubblicate dall'Ufficio Controlli dd. n. 1186 (4°) e dd.n. 1558 (7°



settore), mentre **nove** sono state pubblicate in ritardo rispetto alla tempistica sopra richiamata (DD. nn.1408-1410-1988-2028 (4° settore) e DD. nn.1701- 1857-1338-1931-1172 (7° settore).

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 o in seguito ad apposita richiesta da parte dell'Ufficio Controlli.

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, anche se relativamente ad una determinazione del Serv Patrimonio (n. 2121/2024) sebbene fossero state adottate alcune cautele in materia di privacy, non erano stati minimizzati i nominativi dei soggetti coinvolti nella procedura, che, comunque, in mancanza di dati anagrafici, non risultavano identificabili. In ogni caso per le vie brevi è stato consigliato al Servizio competente di minimizzare anche i nominativi.

CIG: tutti i CIG presenti nelle determine di liquidazione 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 verifica rispetto digitalizzazione procedimento affidamento e collegamento alla BDCP"* si rileva che:

- i CIG delle determine nn. 1462-1983-2028 (4° Settore) e determine nn. 1478-2007-1683 (5° Settore) si sarebbero dovuti inserire in Amministrazione Trasparente nella sezione "Bandi di gara e contratti--> Atti e documenti per singolo affidamento e Link alla "BDNCP", sono stati pubblicati nella sezione



"Amministrazione trasparente" del sito, ma, impropriamente, nella sez. Bandi di gara e contratti--> Obblighi precedenti il 31/12/2023-Informazioni sulle singole procedure in formato tabellare.

- i CIG delle d.d.nn. 1558-1857-1701-1931 del 7° Settore che sono stati generati prima del 2024, in quanto attengono ad affidamenti operati nel 2023, non sono presenti in A.T. nella sez. Bandi di gara e contratti--> Obblighi precedenti il 31/12/2023-Informazioni sulle singole procedure in formato tabellare.

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 89 provvedimenti**, 29 si sono conclusi oltre il termine previsto per legge o per regolamento.

Tali provvedimenti riguardano nello specifico:

- **n. 7 determine 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). Si sottolinea infine che per tre determinazioni non è stato possibile rilevare la tempistica di conclusione del procedimento per mancanza di riferimenti temporali indicati (Rif. DD. nn. 1347-1640 del IV Settore e 1938 del V Settore)



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

SETTORE	UNITÀ PROPONENTE	FATTURA	RICEZIONE SDI	PROTOCOLLO	TEMPISTICA ADOZIONE DETERMINA DI LIQUIDAZIONE	APPOSIZIONE VISTO DI LIQUIDAZIONE	TEMPO di PAGAMENTO
7	Polizia Municipale	3230366644 del 26/09/2023	27/09/23	83592 del 24/10/2023	1701 del 20/05/2024 (7 mesi e 26 gg)	30/05/2024 (9 gg lav)	8 mesi e 6 gg
7	Polizia Municipale	29 del 10/01/2024	11/01/24	36305 del 24/04/2024	1931 del 06/06/2024 (4 mesi e 26 gg) RUF del 17/05/2024	19/06/2024 (10 gg lav)	5 mesi e 9 gg
		32 del 10/01/2024		36376 del 24/04/2024			
		33 del 10/01/2024		36385 del 24/04/2024			
		34 del 10/01/2024		36389 del 24/04/2024			
		35 del 10/01/2024		36393 del 24/04/2024			
7	Polizia Municipale	PA 12 del 13/02/2024	16/02/24	14438 del 16/02/2024	1172 del 09/04/2024(1 mesi e 22 gg)	16/04/2024(6 gg lav)	1 mese e 29 gg
7	Protezione Civile	828 del 04/12/2023	04/12/23	39573 del 07/05/2024	1558 del 08/05/2024 (5 mesi e 5 gg)	15/05/2024 (6 gg lav)	5 mesi e 12 gg
5	Serv. ambiente	294 del 27/05/2024	27/05/24	49021 del 05/06/2024	2058 del 18/06/2024 (23 gg)	27/06/2024 (8 gg)	39gg
5	Serv. ambiente	243/FE del 29/02/2024	08/03/24	22772 del 11/03/2024	1326 del 18/04/2024 (42)	30/04/2024 (9 gg lv)	54 gg
5	Serv. ambiente	304 del 23/04/2024	23/04/24	36422 del 24/04/2024	1719 del 20/05/2024 (28gg)	04/06/2024 (12 gg lv)	42 gg
5	Serv. ambiente	41 del 30/04/2024	06/05/24	41880 del 14/05/2024	1890 del 05/06/2024 (31 gg)	14/06/2024(8 gg lv)	40 gg
5	Difesa animali	50 del 07/05/2024	07/05/24	42421 del 15/05/2024	2007 del 14/06/2024 (39 gg lv)	20/06/2024 (5 gg lv)	45 gg
5	LLPP	8 del 2/08/2022	03/08/22	63250 del 05/08/2022			
4	Sport-politic.giov.	45 del 09/03/2024	14/03/24	24669 del 15/03/2024	1236 del 12/04/2024 (30 gg)	19/04/2024(6 gg lv)	37 gg

Di cui 7 determine adottate oltre il termine dei 30 gg dalla fattura, mentre tre (2058-1719-1236) sono state adottate entro i termini, ma troppo a ridosso le fatture sono state liquidate oltre i 30 gg.

Mentre con una determina (2018 del 5° Settore) si è proceduto a liquidare la fattura a seguito di atto transattivo con la società e senza alcun onere per l'Ente.

- **nn. 3 determine** di regolarizzazioni contabili di provvisori: nn. 2075 (II Settore)- 1936(III Settore)- 1937 (7 settore) oltre la tempistica di 15 giorni prevista dall'art. 46, comma 6, del vigente regolamento di contabilità;

- **n. 10 autorizzazioni** su 30 oltre la tempistica di legge o regolamenti interni;

- **n. 5 concessioni cimiteriali** su 7 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



CITTA' DI TRAPANI

Libero Consorzio di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

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'istruire 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 le determine del V Settore n. 2058 e 1719 o la 1236 del IV in cui la liquidazione tecnica delle fatture è stata operata rispettivamente entro 23, 28 e 30 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 acclerate al protocollo tempestivamente, ma in ritardo, rispetto alla data di ricezione della PEC dallo SDI (vedasi fatture della d.d. n. 1931/2024 del 7° settore che sebbene pervenute in data 11/01/2024 sono state acclerate al protocollo il 24/04/2024 e registrate il 17/05/2024), 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 sfioramento dei tempi medi di pagamento con refluenze negative sul bilancio per la costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali.

Per quanto riguarda i ritardi nelle autorizzazioni si rileva che spesso intercorrono molti giorni tra l'istruttoria e la firma del Titolare di E.Q. ,



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/standardizzandoli;
- 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:

Tabella riepilogativa delle anomalie riscontrate negli atti del 2° Trimestre 2024										
Determinazioni Dirigenziali										
Settore	Motivazione	Allegati	Resp.proce dim.	Privacy	CUP	CIG	Pubblicazione	Tempistica conclusione procedimento	Tempistica apposizione visto contabile	Totali
Primo								1 (Dd.n.1521)	2 Dd.n. (1521 - 2085)	
Secondo								1 (Dd.n.2075)	1 (Dd. n. 2091)	
Terzo								4 Dd.nn (2121 -1415-1416-1936)	2121-1415-1416	
Quarto							Dd 1186*	2 Dd. N.V. (nn.1347-1640)	1408-1410-1983-2028	
Quinto								3 (Dd.nn1326-1890-2007)+ 1 n.v. (Dd. n. 1938)	2058-1298-1326-1478-1683-1719-1890	
Sesto										



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

Settimo								Dd. 1558*	5 (Dd.n1172-1558-1701-1931-1937)	4 (Dd nn.1701-1857-1931-1937)	
Autorizzazioni/Concessioni											
Settore	Motivazione	Allegati	Resp. procedim.	Privacy	-----	-----	-----		Tempistica conclusione procedimento	-----	
Terzo									10 Aut (nn. 602-449-707-718-493-491-487-476-439-408)		
Quinto									5 concessioni cimiteriali(278-282-285-292-302)		
Anomalie								2	29 + 2 nv		

* determinazione pubblicata dall'Ufficio Controlli

L'Istruttore amministrativo

Dott.ssa Caterina Sutera

Il Segretario Generale

Dott. Giovanni Panepinto

La Titolare di E.Q.

Dott. ssa Antonia Luppino