


CITTA' DI ISPICA
(Provincia di Ragusa)

Determinazione del Capo Settore Polizia Municipale - Randagismo

Data 11.08.2015

Atto N. 1189

OGGETTO: L.N. 190/2012 – Piano di prevenzione della corruzione per il triennio 2015/2017.
Settore Polizia Municipale - Randagismo– Adempimenti in relazione alla gestione del rischio.

BILANCIO 2015				
Tit	Sez.	Rubr.	Cap.	Art.
.....				
.....				
MOVIMENTO CONTABILE				
Somma stanziata	€.		
Somma aggiunta	€.		
Somma dedotta	€.		
Somma disponibile	€.		
Impegni assunti	€.		
Amm. Del pres.	€.		
Rimanenza disponibile	€.		
L'Istruttore Contabile di Settore				
Il Responsabile del Settore Finanziario				
				

L'anno duemilaquindici (2015)
addìdel mese
di
nel Comune di Ispica.

IL CAPO SETTORE POLIZIA MUNICIPALE - RANDAGISMO

Provvedimento n. 100

del 10/09/2015

Premesso che , con delibera G.M. N.11 del 30/1/2015 è stato approvato il Piano di Prevenzione della Corruzione per il triennio 2015/2017 del Comune di Ispica, ai sensi della legge n. 190/2012.

Considerato che il suddetto Piano a pag.5 e segg. tratta l'argomento riguardante la gestione del rischio specificando ai commi 1 e 2 quanto segue :

1. Il piano di prevenzione della corruzione si prefigge i seguenti obiettivi:

- Ridurre le opportunità che favoriscono i casi di corruzione;
- Aumentare la capacità di scoprire i casi di corruzione;
- Stabilire interventi organizzativi volti a prevenire il rischio di corruzione;
- Creare un collegamento tra corruzione – trasparenza e performance nell'ottica di una più ampia gestione del “ rischio istituzionale”.

2. Il piano della prevenzione della corruzione:

- evidenzia e descrive il diverso livello di esposizione degli uffici a rischio di corruzione e di illegalità e indica gli interventi organizzativi volti a prevenire il medesimo rischio;
- non disciplina protocolli di legalità o di integrità, ma disciplina le regole di attuazione e di controllo;
- prevede la selezione e formazione, anche, se è possibile, in collaborazione con la Scuola della Pubblica Amministrazione, dei dipendenti chiamati a operare nei settori particolarmente esposti alla corruzione, prevedendo negli stessi settori, la rotazione del personale;

Tenuto conto che le attività a rischio relative al Settore Polizia Municipale -Randagismo (pag. 26,29,30,31,32,33,34,35,36,37,44,50) del Piano di Prevenzione alla corruzione) riguardano i seguenti processi :

- Reclutamento di personale tramite Centro Servizi lavoro
- Conferimento incarichi professionali;
- Affidamento lavori servizi e forniture inferiori a € 40.000,00;
- Affidamento lavori servizi e forniture superiori a € 40.000,00
- Tutti gli affidamenti aggiudicati sulla base del prezzo più basso;
- Procedimenti relativi alla concessione di beni immobili pubblici;
- Tutti i procedimenti inerenti la liquidazione di somme a qualsiasi titolo;

Che in considerazione di quanto sopra, in adempimento dei compiti specifici assegnati alla scrivente, nella qualità di Responsabile del Settore Polizia Municipale - Randagismo, in merito alla sopracitata gestione del rischio si è provveduto ad

elaborare, per ogni attività indicata nelle schede dei processi sopracitati, apposite indicazioni riguardanti le azioni di prevenzione da attuare;

Ritenuto che dette indicazioni vanno ufficializzate attraverso apposito atto amministrativo;

DETERMINA

- 1) **In ottemperanza** a quanto disposto dal Piano di prevenzione alla Corruzione inerente la “Attuazione e controllo delle decisioni per prevenire il rischio di corruzione”, di approvare le schede relative alla prevenzione del rischio per i processi indicati in narrativa, di competenza del Settore Polizia Municipale -Randagismo, nelle quali sono indicate le azioni di prevenzione da attuare in relazione al rischio indicato, schede che si allegano, al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.
- 2) **Di trasmettere** copia del presente atto al Segretario Generale dell’Ente, nella qualità di Responsabile della Prevenzione alla corruzione per quanto di competenza.
- 3) **Di inviare** copia del presente provvedimento unitamente alle sopracitate schede tramite e-mail personale a tutti i dipendenti di cat.”C” (istruttore amministrativo – Agenti e Ispettori di P.M) in servizio presso questo Settore Polizia Municipale - Randagismo, alle cui azioni di prevenzione ivi indicate sono tenuti ad uniformarsi e ottemperare, nonché agli altri capi settore dell’ente per opportuna conoscenza.
- 4) **Dare atto** che il presente provvedimento non comporta alcun impegno di spesa.
- 5) **Di pubblicare** il presente atto all’Albo Pretorio on line dell’Ente per 15 giorni consecutivi.



IL COMANDANTE

Lucia Rocuzzo

AREA DI RISCHIO

Reclutamento personale a tempo determinato e indeterminato tramite il Centro Servizi per il Lavoro

Tipologia di processo/procedimento	Criticità potenziali	Misure proposte	Azioni
<p>Reclutamento di personale tramite Centro Servizi per il Lavoro</p>	<ul style="list-style-type: none"> - scarsa trasparenza/ limitata pubblicità dell'avviso di selezione avente come conseguenza una ridotta conoscenza e partecipazione - scelta delle prove allo scopo di favorire candidati particolari. - possibili situazioni di incompatibilità nella scelta dei componenti la commissione giudicatrice. - disomogeneità delle valutazioni della prova di idoneità 	<ul style="list-style-type: none"> -verifica modalità e tempi di pubblicazione dell'avviso di selezione . -predisposizione dell'avviso di selezione di concerto con il Capo Settore Affari Generali e del Settore interessato in quanto l'intervento di più soggetti garantisce la regolarità del percorso e l'imparzialità della scelta della prova. -acquisizione dichiarazioni di assenza di cause di incompatibilità previste dalla normativa e dal regolamento. -creazione di griglie di valutazione dei candidati e definizione di criteri nella scelta della prova di idoneità verbalizzati dalla commissione giudicatrice 	<p>Il settore Polizia Municipale non effettua assunzioni di personale.</p>

AREA DI RISCHIO

Tipologia di processo/procedimento	Criticità potenziali	Misure proposte	Azioni
<p>Conferimento incarichi professionali</p>	<p>-eccessiva discrezionalità nell'individuazione dell'affidatario dell'incarico; - carenza di trasparenza sulle modalità di individuazione dei requisiti richiesti per partecipare alla selezione e/o conferimento diretto; - ripetitività nell'assegnazione dell'incarico al medesimo soggetto; - mancanza di utilizzo dell'albo, laddove ciò sia previsto -Motivazioni generiche e tautologiche circa la sussistenza dei presupposti di legge per il conferimento dell'incarico</p>	<p>-pubblicazione degli avvisi di conferimento sul sito istituzionale Predisporre requisiti oggettivi e soggettivi per la partecipazione evitando l'utilizzo di requisiti "personalizzati" acquisizione all'atto dell'incarico della dichiarazione di assenza di incompatibilità - pubblicazione tempestiva nel link "Amministrazione Trasparente" comprensivo di curriculum vitae dell'incaricato e del compenso previsto Predisposizione di atti chiari e adeguatamente motivati, in particolare per quanto riguarda l'assenza di professionalità interne</p>	<p>Predisposizione di indirizzi per l'affidamento degli incarichi professionali è di competenza del Servizio personale</p>

AREA DI RISCHIO

Affidamento lavori servizi e forniture

Tipologia di processo/procedimento	Criticità potenziali	Misure proposte	Azioni
<p>Affidamenti lavori servizi e forniture < 40.000,00 euro</p>	<ul style="list-style-type: none"> - preventiva determinazione del soggetto a cui affidare la fornitura o il servizio o i lavori; - mancato rispetto del principio di rotazione dei fornitori, laddove possibile; - rapporti consolidati fra amministrazione e fornitore; - mancata o incompleta definizione dell'oggetto; - mancata o incompleta quantificazione del corrispettivo; - mancato ricorso al Mercato Elettronico e strumenti Consip; - all'interno del Mercato Elettronico di Consip, discrezionalità nella scelta dei fornitori cui sottoporre una RDO; - mancata comparazione di offerte - abuso del ricorso alla proroga dell'affidamento - anomalia nella fase di acquisizione delle offerte che non garantisce la segretezza e la parità di trattamento 	<ul style="list-style-type: none"> - motivazione sulla scelta della tipologia dei soggetti a cui affidare l'appalto specificando, in caso di assenza del bene/servizio nel Mercato Elettronico tutte le caratteristiche richieste - esplicitazione dei requisiti al fine di giustificarne la loro puntuale individuazione - specificazione dei criteri di aggiudicazione in modo da assicurare parità di trattamento - definizione certa e puntuale dell'oggetto della prestazione, con riferimento a tempi, dimensioni e modalità di attuazione a cui ricollegare il diritto alla controprestazione o l'attivazione di misure di garanzia o revoca - prescrizione di clausole di garanzia in funzione della tipicità del contratto - indicazione puntuale degli strumenti di verifica della regolarità delle prestazioni oggetto del contratto - indicazione del responsabile del procedimento - acquisizione delle dichiarazioni relative alla inesistenza di cause di incompatibilità, conflitto di interesse od obbligo di astensione - certificazione dell'accesso al MEPA o dell'eventuale deroga - attribuzione del CIG (codice identificativo gara) - attribuzione del CUP se prevista (codice unico di progetto) 	<p>Ricorso al mercato elettronico secondo la normativa</p> <p>Verifica modalità e tempistica di comunicazione/pubblicazione bandi</p> <p>Creazione di griglie e parametri per la valutazione delle offerte sulla base del metodo di aggiudicazione prescelto.</p> <p>Verifica che chi partecipa alle commissioni non abbia interessi o già in atto legami parentali con le imprese concorrenti.</p> <p>Predisposizione atto di liquidazione agli aventi diritto e relativo controllo contabile ai fini delle fatture emesse dalla ditta fornitrice.</p>

AREA DI RISCHIO

Affidamento lavori servizi e forniture

Tipologia di processo/procedimento	Criticità potenziali	Misure proposte	Azione
<p>Tempistica di attuazione Affidamenti lavori servizi e forniture > 40.000,00 euro con procedura aperta</p>	<ul style="list-style-type: none"> - carente definizione dei requisiti di accesso alla gara e, in particolare, dei requisiti tecnico-economici dei concorrenti - accordi collusivi tra le imprese partecipanti ; - Irregolare composizione di commissione ; - uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, - ammissione ingiustificata di varianti in corso di esecuzione del contratto - ingiustificata revoca del bando di gara; - discrezionalità nella definizione dei criteri di aggiudicazione - discrezionalità nella definizione dell'oggetto della prestazione e delle specifiche tecniche - previsione di clausole di garanzia - discrezionalità nella definizione delle modalità e tempi di verifica delle prestazioni - eventuale contiguità tra l'amministrazione e il soggetto fornitore - eventuale ricorrenza degli affidamenti ai medesimi soggetti 	<ul style="list-style-type: none"> - esplicitazione dei requisiti di ammissione in modo logico, ragionevole e proporzionale in modo da assicurare la massima partecipazione - specificazione dei criteri di aggiudicazione in modo da assicurare la qualità della prestazione richiesta - definizione certa e puntuale dell'oggetto della prestazione, con riferimento a tempi, dimensioni e modalità di attuazione a cui ricollegare il diritto alla controprestazione - prescrizione di clausole di garanzia in funzione della tipicità del contratto - indicazione puntuale degli strumenti di verifica della regolarità delle prestazioni oggetto del contratto - indicazione del responsabile del procedimento - acquisizione delle dichiarazioni relative alla inesistenza di cause di incompatibilità, conflitto di interesse od obbligo di astensione - acquisizione della dichiarazione da parte della ditta del divieto agli ex dipendenti comunali di prestare attività lavorativa, per i tre anni successivi alla cessazione del rapporto, nei confronti dei destinatari di provvedimenti adottati o di contratti conclusi con l'apporto decisionale dei dipendenti stessi. - distinguere, laddove possibile, l'attività istruttoria e la relativa responsabilità 	<p>Il settore Polizia Municipale non effettua affidamenti lavori servizi e forniture superiori a 40.000,00 euro</p>

		<p>- verifica della regolarità contributiva DURC</p> <ul style="list-style-type: none">- acquisizione della dichiarazione da parte della ditta del divieto agli ex dipendenti comunali di prestare attività lavorativa, per i tre anni successivi alla cessazione del rapporto, nei confronti dei destinatari di provvedimenti adottati o di contratti conclusi con l'apporto decisionale dei dipendenti stessi.- distinguere, laddove possibile, l'attività istruttoria e la relativa responsabilità dall'adozione dell'atto finale;- rispettare il divieto di frazionamento o innalzamento artificioso dell'importo contrattuale;- <p>Report quadrimestrale da trasmettere al responsabile anticorruzione</p> <p>-Espressa indicazione negli avvisi, bandi di gara o lettere di invito che il mancato rispetto delle clausole contenute nei protocolli di legalità o nei patti di integrità, costituisce causa di esclusione della gara</p>	
--	--	---	--

	<ul style="list-style-type: none"> - indebita previsione di subappalto - abuso del ricorso alla proroga dell'affidamento - inadeguatezza o eccessiva discrezionalità nelle modalità di effettuazione dei sopralluoghi - Quantificazione dolosamente errata della spesa; -rispetto del benchmark di convenzioni e accordi quadro Consip se esistenti 	<p>dall'adozione dell'atto finale;- i componenti le commissioni di concorso e di gara dovranno rendere all'atto dell'insediamento dichiarazione di non trovarsi in rapporti di parentela o di lavoro o professionali con i partecipanti alla gara od al concorso;</p> <ul style="list-style-type: none"> - rispettare il divieto di frazionamento o innalzamento artificioso dell'importo contrattuale; - Espressa indicazione negli avvisi, bandi di gara o lettere di invito che il mancato rispetto delle clausole contenute nei protocolli di legalità o nei patti di integrità, costituisce causa di esclusione della gara. 	
--	--	--	--

AREA DI RISCHIO

Affidamento lavori servizi e forniture sopra e sotto soglia comunitaria – procedura aperta aggiudicazione offerta economicamente più vantaggiosa

Tipologia di processo/procedimento	Criticità potenziali	Misure proposte	Azioni
<p>Tutti gli affidamenti aggiudicati sulla base del prezzo più basso</p>	<ul style="list-style-type: none"> - definizione dei requisiti di accesso alla gara e, in particolare, dei requisiti tecnico-economici concorrenti al fine di favorire un'impresa - rapporti consolidati amministrativa e fornitore; - carenza di specificità nella definizione dell'oggetto; - mancata o incompletatura quantificazione del corrispettivo; - mancato ricorso al Mercato Elettronico e strumenti Consip e-rispetto del benchmark convenzioni e accordi quadro - mancata comparazione di offerte - ammissione ingiustificata varianti in corso di esecuzione contratto per consentire indebiti profitti; - previsione di clausole di garanzia discrezionalità nella definizione delle modalità e tempi di verifica delle prestazioni - abuso del ricorso alla proroga dell'affidamento - inadeguatezza o eccessiva 	<ul style="list-style-type: none"> - esplicitazione dei requisiti di ammissione in modo logico, ragionevole e proporzionale - acquisizione delle dichiarazioni relative alla inesistenza di cause di incompatibilità, conflitto di interesse od obbligo di astensione dei membri della commissione giudicatrice - definizione certa e puntuale dell'oggetto della prestazione, con riferimento a tempi, dimensioni, caratteristiche e modalità di attuazione - certificazione dell'accesso al MEPA - eventuale deroga adeguata - giustificazione nella Determinazione Contrare - specificazione dei criteri di aggiudicazione in modo da assicurare parità di trattamento - prescrizione di clausole di garanzia in funzione della tipicità del contratto - indicazione puntuale degli strumenti di verifica della regolarità delle prestazioni - adeguata pianificazione e monitoraggio dei contratti in corso e conseguente predisposizione dei nuovi bandi in tempo utile 	<p>Utilizzo di indagini di mercato per favorire la concorrenza</p> <p>Ampliamento del ricorso al confronto concorrenziale anche nelle ipotesi in cui la legge consente l'affidamento diretto</p> <p>Ulteriore implementazione del ricorso al mercato elettronico (MEPA)</p> <p>Estensione della modalità di apertura delle offerte in seduta pubblica</p> <p>Monitoraggio sulle attività di acquisto di beni e servizi, con particolare riferimento alle modalità di scelta del contraente e predisposizione di report periodici</p> <p>Direttiva al personale per astensione in casi di potenziale conflitto di interesse in ordine all'attività espletata</p> <p>Attività di monitoraggio e di verifica dei rapporti instaurati nella fase successiva della stipula del contratto delle offerte economicamente più vantaggiose</p> <p>Procedura che garantisce l'effettuazione di tutte le attività previste dalle norme di monitoraggio e di verifica.</p> <p>Indicazione circa i comportamenti da seguire da parte dei componenti la commissione di gara</p>

<p>discrezionalità nelle modalità di effettuazione dei sopralluoghi</p> <p>- Mancanza verificata situazione incompatibilità delle commissioni</p> <p>- la mancata predeterminazione del punteggio assegnabile, tra un minimo ed un massimo, alle singole offerte evidenziate, Inadeguatezza nella verifica requisiti di ordine generale dichiarati in sede di gara in forma di autocertificazione</p>	<p>di all'attribuzione della scadenza del CUP se prevista (codice di progetto)</p> <p>- acquisizione delle dichiarazioni relative alla inesistenza di cause di incompatibilità, conflitto di interesse od obbligo di astensione.</p> <p>- specificazione dei punteggi in modo analitico e univoco, adeguata attenzione nella motivazione della premialità tecnico-qualitativa di un'offerta rispetto ad un'altra nelle valutazioni</p> <p>numeriche espresse dalla Commissione giudicatrice fondate su criteri analiticamente predeterminati nella specialis di gara.</p> <p>- verifica della regolarità contributiva DURC</p> <p>- verifica Agenzia delle Entrate</p> <p>- Comunicazione e informazione Antimafia</p>	
---	--	--

AREA DI RISCHIO

Affidamento lavori servizi e forniture sopra e sotto soglia comunitaria – procedura aperta aggiudicazione al prezzo più basso

Tipologia di processo/procedimento	Criticità potenziali	Misure proposte	Azione
Tutti gli affidamenti aggiudicati sulla base del prezzo più basso	<ul style="list-style-type: none"> - definizione dei requisiti di accesso alla gara e, in particolare, dei requisiti tecnico-economici dei concorrenti al fine di favorire un'impresa (es.: clausole dei bandi che stabiliscono requisiti di qualificazione); - rapporti consolidati fra amministrazione e fornitore; - carenza di specificità nella definizione dell'oggetto; - mancata o incompleta quantificazione del corrispettivo; - mancato ricorso al Mercato Elettronico e strumenti Consip e rispetto del benchmark di convenzioni e accordi quadro - mancata comparazione di offerte - ammissione ingiustificata di varianti in corso di esecuzione del contratto per consentire indebiti profitti; - previsione di clausole di garanzia 	<p>esplicitazione dei requisiti di ammissione in modo logico, ragionevole e proporzionale</p> <ul style="list-style-type: none"> - acquisizione delle dichiarazioni relative alla inesistenza di cause di incompatibilità, conflitto di interesse od obbligo di astensione dei membri della commissione giudicatrice - definizione certa e puntuale dell'oggetto della prestazione, con riferimento a tempi, dimensioni, caratteristiche e modalità di attuazione - certificazione dell'accesso al MEPA o dell'eventuale deroga dandone adeguata giustificazione nella Determinazione a Contrarre - specificazione dei criteri di aggiudicazione in modo da assicurare parità di trattamento - prescrizione di clausole di garanzia in funzione della tipicità del contratto - indicazione puntuale degli strumenti di verifica della regolarità delle prestazioni oggetto del contratto - adeguata pianificazione e monitoraggio dei contratti in corso e conseguente predisposizione dei nuovi bandi in tempo 	<p>Verifica di applicazione distorta dei rimedi per riconoscere alle imprese in tempi brevi determinate richieste economiche e maggiori compensi;</p> <p>Verifica che specie in caso di forte ribasso offerto dall'operatore economico in sede di gara con rimedi alternativi di giudizio ordinario, diventino con l'accordo del responsabile del procedimento lo strumento per recuperare il ribasso offerto in sede di gara</p> <p>Utilizzo di rimedi di risoluzione delle controversie alternativi a quelli giurisdizionali durante la fase di esecuzione del contratto</p>

<p>- discrezionalità nella definizione delle modalità e tempi di verifica delle prestazioni</p> <p>- abuso del ricorso alla proroga dell'affidamento</p> <p>- inadeguatezza o eccessiva discrezionalità nelle modalità di effettuazione dei sopralluoghi</p> <p>-rispetto della normativa in merito agli affidamenti di energia elettrica, gas, carburanti rete ed extrarete, combustibile per riscaldamento, telefonia fissa e telefonia mobile (se previsto)</p> <p>-Verifica situazioni incompatibilità commissione giudicatrice</p> <p>Inadeguatezza nella verifica dei requisiti di ordine generale dichiarati in sede di gara in forma di autocertificazione</p>	<p>utile all'approssimarsi della scadenza</p> <p>- attribuzione del CUP se prevista (codice unico di progetto) se previsto</p> <p>- - acquisizione delle dichiarazioni relative alla inesistenza di cause di incompatibilità, conflitto di interesse od obbligo di astensione.</p> <p>- specificazione dei punteggi in modo analitico e univoco,</p> <p>-adeguata attenzione nella motivazione della premialità tecnico qualitativa di un'offerta rispetto ad un'altra nelle valutazioni numeriche espresse dalla Commissione giudicatrice fondate su criteri o sub criteri analiticamente predeterminati nella <i>lex specialis</i> di gara.</p> <p>- verifica della regolarità contributiva DURC</p> <p>-verifica Agenzia delle Entrate</p> <p>- Comunicazione e informazione Antina</p>	
--	--	--

Concessioni per l'uso di aree o immobili di proprietà pubblica, assegnazione di alloggi di edilizia pubblica

AREA DI RISCHIO

Tipologia di processo/procedimento	Criticità potenziali	Misure proposte	Azioni
<p>Procedimenti relativi alla concessioni di beni immobili pubblici</p>	<ul style="list-style-type: none"> - discrezionalità nel rinnovo se previsto il ricorso all'avviso pubblico - incompletezza delle modalità di esecuzione della concessione - mancata o incompleta definizione dei canoni o dei corrispettivi a vantaggio dell'amministrazione pubblica - mancata o incompleta definizione di clausole risolutive o penali - mancata o incompleta definizione di clausole di garanzia - discrezionalità nella verifica dei requisiti soggettivi - mancata o incompleta verifica dei requisiti oggettivi 	<ul style="list-style-type: none"> - fissazione dei requisiti soggettivi e oggettivi per il rilascio della concessione - definizione del canone in conformità alle norme di legge o alle stime sul valore del bene concesso - definizione delle regole tecniche per la quantificazione oggettiva del canone - predisposizione di un modello di concessione tipo - previsione di clausole di garanzia e penali in caso di mancato rispetto delle prescrizioni contenute nella concessione - Utilizzo da parte del personale delle banche dati (I.S.E.E. , Anagrafe e Siatel) per verifica dei requisiti preponderanti anche tramite convenzione con la guardia di finanza - attestazione dell'avvenuta verifica dei requisiti soggettivi - attestazione dell'avvenuta verifica dei requisiti oggettivi -attestazione dell'avvenuta verifica del mantenimento dei requisiti soggettivi e oggettivi 	<p>Il settore di polizia Municipale non è competente in merito alla concessione di beni immobili pubblici</p>

RISCHIO

Liquidazione di somme per prestazioni di servizi, lavori o forniture

Tipologia di processo/procedimento	Criticità potenziali	Misure proposte	Azioni
<p>Tutti i procedimenti inerenti la liquidazione di somme a qualsiasi titolo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - assenza o incompleteness della verifica riguardo alla regolarità della prestazione - mancata applicazione di penali nel caso in cui ricorra la fattispecie - mancata verifica delle disponibilità delle somme da liquidare - mancata corrispondenza delle somme liquidate rispetto alle previsioni convenute - mancata verifica della regolarità contributiva dell'operatore economico (DURC) - mancata verifica dell'assenza di requisiti di cui alla legislazione antimafia 	<ul style="list-style-type: none"> - attestazione dell'avvenuta verifica della regolare prestazione - riferimento alle somme impegnate e attestazione della disponibilità effettiva delle somme da liquidare - acquisizione DURC - annotazione da cui risultino gli elementi di calcolo che giustificano la quantificazione delle somme da liquidare 	<p>Predisposizione atto di impegno con attestazione dell'Ufficio Ragioneria della copertura finanziaria</p> <p>Documentazione necessaria per effettuare il pagamento.</p> <p>Procedura formalizzata .</p> <p>Monitoraggio dei tempi di pagamento per fattura</p> <p>Controllo a campione su varie tipologie di liquidazioni con analisi approfondita di tutto il ciclo</p>