



COMUNE DI CALATABIANO
Città Metropolitana di Catania

**Referto sul Controllo di Regolarità
Amministrativa nella Fase
Successiva
per il
Trimestre
06.08.2018/05.11.2018**

**A cura del Segretario Comunale
dott.ssa Concetta Puglisi**

Oggetto

Il presente documento ha ad oggetto il Referto sul Controllo di Regolarità Amministrativa nella Fase Successiva svolto dal Segretario Comunale, che ne è il responsabile, con riferimento al TRIMESTRE 06.08.2018/05.11.2018, secondo la normativa, i principi informativi, le modalità operative e con le risultanze che seguono.

NORMATIVA PRIMARIA	<p>ART. 147 <i>BIS</i>, co. 2 e 3, D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 (T.U.E.L.), nel testo modificato dal D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213:</p> <p><i>“2. 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.</i></p> <p><i>3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.”</i></p>
NORMATIVA SECONDARIA	<p>ART. 4 Regolamento sul sistema integrato dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 05.04.2013</p>
PRINCIPI INFORMATIVI	<p>a. Indipendenza (è effettuato dal Segretario Comunale nell'esercizio delle funzioni ex art. 97 T.U.E.L.)</p> <p>b. Imparzialità (è esercitato attraverso campionamento statistico degli atti)</p> <p>c. Standardizzazione (utilizza strumenti di controllo e metodi di misurazione predefiniti – griglia di raffronto)</p> <p>d. Trasparenza (coinvolge tutti i responsabili)</p> <p>e. Collaboratività (non persegue finalità sanzionatorie ma rivolte al miglioramento qualitativo degli atti ed ad una ottimale attuazione degli indirizzi politici in funzione della buona amministrazione dei cittadini)</p>
EFFETTI CORRELATI	<p>Indicatore di <i>performance</i></p>

<p>MODALITÀ OPERATIVE DEL CONTROLLO</p>	<p>FASI:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Adozione da parte del Segretario Comunale della determinazione n. 03 del 06.05.2013 avente ad oggetto <i>“Controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva – Modalità operative”</i>. 2. Predisposizione, da parte di unità di personale comunale a supporto del Segretario n. q., dell’elenco, distinto per area, di atti/provvedimenti emessi dai Responsabili di Area nel trimestre: 06.08.2018/05.11.2018 ed ascrivibili alle seguenti tipologie: <ul style="list-style-type: none"> → determinazioni di impegno di spesa; → determinazioni a contrattare; → provvedimenti di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari nonché attribuzione vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici; → determinazioni relative ad incarichi di collaborazione sia di natura occasionale che coordinata e continuativa; → contratti; → ordinanze. 3. Sorteggio di almeno il 10% (arrotondato all’unità più vicina e, se non raggiunta l’unità, di almeno un atto/provvedimento) del totale degli atti adottati da ciascuna area in ciascun trimestre, effettuato da dipendente preventivamente individuato, alla presenza del Segretario Comunale e di altra unità di personale anch’essa previamente individuata, secondo il metodo del <i>“Sorteggio casuale con foglio di calcolo excel, dotato della funzione che genera numeri casuali senza ripetizione”</i>. 4. Formalizzazione operazioni di sorteggio mediante redazione del verbale n. 01 del 03.01.2019. 5. Controllo atti/provvedimenti mediante comparazione con standard di riferimento di cui alla griglia di raffronto, in allegato sub lett. B) alla succitata determinazione del Segretario Comunale n. 03/2013, contenente indicatori che tengono conto di: <ul style="list-style-type: none"> a. rispetto di norme, indirizzi e direttive; b. correttezza e regolarità procedurale; c. correttezza formale nella redazione
--	---

		dell'atto/provvedimento.		
AREE DI ATTIVITA'	TIPOLOGIA ATTI	N. ATTI IN ELENCO	N. ATTI SORTEGGIATI E CONTROLLATI	TRIMESTRE
Omissis	Determinazioni di impegno di spesa	05	01	06.08.2018 05.11.2018
	Determinazioni a contrattare	06	01	06.08.2018 05.11.2018
	Provvedimenti di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari nonché attribuzione vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici	05	01	06.08.2018 05.11.2018
	Determinazioni relative ad incarichi di collaborazione sia di natura occasionale che coordinata e continuativa	01	01	06.08.2018 05.11.2018
	Ordinanze	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Contratti (scritture private)	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Totale complessivo area omissis		17	04
Percentuale		23,53%		05.11.2018
Omissis	Determinazioni di impegno di spesa	0	0	06.08.2018 05.11.2018

	Determinazioni a contrattare	04	01	06.08.2018 05.11.2018
	Provvedimenti di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari nonché attribuzione vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Determinazioni relative ad incarichi di collaborazione sia di natura occasionale che coordinata e continuativa	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Ordinanze	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Contratti (scritture private)	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Totale complessivo area <i>omissis</i>	04	01	06.08.2018 05.11.2018
Percentuale	25%			
<i>Omissis</i>	Determinazioni di impegno di spesa	03	01	06.08.2018 05.11.2018
	Determinazioni a contrattare	15	01	06.08.2018 05.11.2018

	Provvedimenti di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari nonché attribuzione vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Determinazioni relative ad incarichi di collaborazione sia di natura occasionale che coordinata e continuativa	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Ordinanze	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Contratti (scritture private)	0	0	06.08.2018 05.11.2018
Totale complessivo area <i>omissis</i>		18	02	06.08.2018 05.11.2018
Percentuale		11,11%		
<i>Omissis</i>	Determinazioni di impegno di spesa	03	01	06.08.2018 05.11.2018
	Determinazioni a contrattare	05	01	06.08.2018 05.11.2018

	Provvedimenti di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari nonché attribuzione vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Determinazioni relative ad incarichi di collaborazione sia di natura occasionale che coordinata e continuativa	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Ordinanze	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Contratti (scritture private)	0	0	06.08.2018 05.11.2018
Totale complessivo area <i>omissis</i>		08	02	06.08.2018 05.11.2018
Percentuale		25%		
<i>Omissis</i>	Determinazioni di impegno di spesa	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Determinazioni a contrattare	01	01	06.08.2018 05.11.2018

	Provvedimenti di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari nonché attribuzione vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Determinazioni relative ad incarichi di collaborazione sia di natura occasionale che coordinata e continuativa	0	0	06.08.2018 05.11.2018
	Ordinanze	05	01	06.08.2018 05.11.2018
	Contratti (scritture private)	0	0	06.08.2018 05.11.2018
Totale complessivo area <i>omissis</i>		06	02	06.08.2018
Percentuale		33,33%		05.11.2018
TOTALE ATTI/PROVVEDIMENTI SOGGETTI A CONTROLLO		53		
TOTALE ATTI/PROVVEDIMENTI ESAMINATI A CAMPIONE		11		
PERCENTUALE ATTI/PROVVEDIMENTI ESAMINATI A CAMPIONE		20,75%		

Quadro di sintesi irregolarità riscontrate

Tabella 1

TIPOLOGIA ATTO/PROVVEDIMENTO CONTROLLATO	IRREGOLARITÀ RILEVATE	NUMERO ATTI AREA INFICIATI IRREGOLARITA'	PER DA	PERCENTUALE
IMPEGNI DI SPESA	Elusione disposizioni di cui all'ordinamento economico-finanziario e/o sul contenimento della spesa pubblica (<i>spending review</i>)	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	01 su 01	100%
		<i>Omissis</i>	01 su 01	100%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Omesso riferimento MePA/Consip	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	01 su 01	100%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Omesso riferimento tracciabilità finanziaria	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	01 su 01	100%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%

		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Indicazione RUP anziché Responsabile del procedimento	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Difetto di motivazione	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	01 su 01	100%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
<i>Omissis</i>		0 su 01	0%	
DETERMINAZIONI CONTRATTARE	A Omessa indicazione nell'oggetto del <i>nomen juris</i> di "determinazione a contrattare"	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	01 su 01	100%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Omessa menzione del R.U.P.	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%

		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%	
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%	
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%	
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%	
	Omessa previsione cig/tracciabilità finanziaria		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
			<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
			<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
			<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
			<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Difetto motivazione		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
			<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
			<i>Omissis</i>	01 su 01	100%
			<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
			<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Omesso riferimento MePA/Consip		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%	
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%	

		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Omessa previsione clausole sul rispetto del codice di comportamento <i>e/o pantouflage – revolving doors</i> di cui all'art. 53, co. 16-ter, del D.Lgs. n. 165/2001 ed al P.T.P.C.T. 2017- 2019	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Omesso riferimento verifica requisiti generali	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	01 su 01	100%
<i>Omissis</i>		0 su 01	0%	
<i>Omissis</i>		0 su 01	0%	
PROVVEDIMENTI DI CONCESSIONE ED EROGAZIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI, AUSILI FINANZIARI NONCHÉ ATTRIBUZIONE VANTAGGI ECONOMICI DI QUALUNQUE GENERE A PERSONE ED ENTI PUBBLICI	Vizi	<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//

DETERMINAZIONI RELATIVE AD INCARICHI DI COLLABORAZIONE SIA DI NATURA OCCASIONALE CHE COORDINATA E CONTINUATIVA	Vizi [omessa previsione clausola rispetto codice di comportamento e codice di comportamento integrativo]	<i>Omissis</i>	01 su 01	100%
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
ORDINANZE	Incompetenza ad adottare l'atto	<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Omessa menzione del Responsabile Procedimento	<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
	Omessa indicazione termini e mezzi di impugnazione	<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	0 su 01	0%
CONTRATTI	Vizi [difetto motivazione] di	<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//
		<i>Omissis</i>	//	//

	<i>Omissis</i>	//	//
	<i>Omissis</i>	//	//

Tabella 2

AREE DI ATTIVITA'	N. ATTI CONTROLLATI	PERCENTUALE COMPLESSIVA MEDIA IRREGOLARITA' RILEVATE	PERCENTUALE COMPLESSIVA MEDIA IRREGOLARITA' RILEVATE CONTROLLO PRECEDENTE
<i>OMISSIS</i>	04	7,14	38,46
<i>OMISSIS</i>	01	14,28	0
<i>OMISSIS</i>	02	50	31,25
<i>OMISSIS</i>	02	8,33	85,71
<i>OMISSIS</i>	02	0	37,50
TUTTE LE AREE	11	15,95	38,58

VALUTAZIONE COMPLESSIVA SUL CORRETTO GOVERNO DEGLI ATTI – CASI DI ATTENZIONE E DIRETTIVE AL PERSONALE APICALE

Si rileva, in linea generale, come la gestione delle risorse pubbliche non possa non soggiacere a forme di verifiche e rendicontazioni interessanti i centri di responsabilità dell'ente, anche al fine di appurare la correttezza e la regolarità dell'attività posta in essere dagli organi ad essa deputati in attuazione delle scelte del governo locale e di promuovere la crescita della cultura della legalità.

In particolare, dalla verifica *“controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva”*, effettuata mediante utilizzo di una griglia predefinita sulla quale sono state annotate la presenza o l'assenza di elementi sostanziali, procedurali e di regolarità formale ritenuti indicativi di uno stato di benessere amministrativo dell'atto/provvedimento emanato, è possibile evincere che:

<p>a. può dirsi elevato, per il trimestre in oggetto, il grado di correttezza degli atti/provvedimenti di competenza degli organi gestionali, soggetti a controllo, con riguardo agli aspetti così sintetizzati: Insussistenza di situazioni di conflitto di interesse, neanche potenziale, con il/i soggetto/i interessato/i al procedimento, capaci di incidere negativamente sull'imparzialità del Responsabile di Area/Responsabile di Servizio/Responsabile di Procedimento, per cui è fatto obbligo espresso di astenersi dall'adottare pareri, valutazioni tecniche, atti endoprocedimentali, nonché il provvedimento finale</p> <p>Insussistenza tra Responsabile di Area/Responsabile di Servizio/Responsabile di Procedimento, con il/i soggetti (titolari, soci, amministratori e dipendenti) che con lo stesso hanno stipulato contratti o interessati a erogazione di vantaggi economici di qualunque genere, di relazioni di parentela o di affinità entro il quarto grado</p> <p>TANTO E' DATO DESUMERE ANCHE DALLA DICHIARAZIONE MENSILE DI INSUSSISTENZA DI TALI SITUAZIONI IN RELAZIONE AI PROCEDIMENTI E PROVVEDIMENTI FINALI ADOTTATI ED IN ATTUAZIONE AL CODICE DI COMPORTAMENTO</p>
b. Legittimazione adozione atto
c. Idoneità dell'atto in quanto la tipologia dell'atto è consona ed adeguata non dovendosi ricorrere ad altra forma
d. Indicazione della finalità di pubblico interesse
e. Imputazione di spesa/accertamento di entrata
f. Inserimento della data
g. Presenza della firma del Responsabile di Area
h. Indicazione sintetica di tutti gli elementi che compongono l'oggetto
i. Presenza elementi essenziali nelle determinazioni a contrattare
j. Rispetto obblighi di trasparenza
k. Espresso riferimento a MePA/Consip
l. Indicazione responsabile del procedimento, termini e mezzi di impugnazione nelle ordinanze
m. Rispetto riservatezza con riguardo ai destinatari di provvedimenti di concessione ed erogazione di contributi, sovvenzioni, attribuzione vantaggi economici a persone, enti pubblici e privati
n. Indicazione Responsabile Unico del procedimento/Responsabile del procedimento

- E' dato registrare, come evincesi dalla tabella 2, un decremento medio dei vizi riscontrati in sede di controllo rispetto al precedente trimestre.
- In particolare, sussistono/persistono scostamenti dalla conformità alla normativa di riferimento e, pertanto, dalla regolarità e correttezza dell'atto/provvedimento, in relazione agli obblighi ed adempimenti di seguito indicati (in alcuni casi, solo per qualche area):

a. Determinazioni a contrattare – Mancato utilizzo <i>nomen iuris</i> (<i>Omissis</i>)
b. Omesso riferimento verifica requisiti generali (<i>Omissis</i>)
c. Previsione clausole sul rispetto dei codici di comportamento (<i>Omissis</i>)
d. Rispetto disposizioni di cui all'ordinamento economico-finanziario (<i>Omissis</i>)
e. Richiamo degli atti presupposti adottati dallo stesso o da altro organo necessari per l'intelligibilità dell'atto (<i>Omissis</i>)
f. Difetto di motivazione (<i>Omissis</i>)
g. CIG/tracciabilità finanziaria (<i>Omissis</i>)
h. Rispetto vincoli in materia di acquisizione di beni e servizi sotto la soglia di rilievo comunitario: CONSIP ED ALTRI SOGGETTI AGGREGATORI/MePA mercato elettronico pubblica amministrazione) ED ALTRI MERCATI ELETTRONICI (<i>Omissis</i>)

In relazione alle criticità riscontrate, che costituiscono altrettanti “casi di attenzione”, si ritiene dover impartire e/o reiterare, ai responsabili delle aree di attività in cui è articolata l'organizzazione dell'ente, le seguenti direttive:

OMISSIS	Determinazioni a contrattare – Mancato utilizzo <i>nomen iuris</i>
Si rileva che l'atto adottato prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, con cui è manifestata la volontà di stipulare un contratto, disciplinato dall'art. 56 della L. n. 142/90, recepito dall'art. 1, co. 1, lett. i), della L.R. n. 48/91, sostituito dall'art. 13 della L.R. n. 30/00, e dall'art. 32, co. 2, del D.Lgs. n. 50/2016 deve recare la <u>denominazione di “Determinazione a contrattare”</u> . Esso deve essere richiamato nel bando di gara.	
OMISSIS	Difetto di motivazione
Le circostanze di somma urgenza devono essere tali da non consentire alcun indugio e richiedono la immediata esecuzione dei lavori entro il limite di legge. Occorre dare atto della trasmissione all'ANAC per la vigilanza successiva sulla legittimità delle procedure (art. 163, co. 10, D.Lgs. n. 50/2016 e ss. mm. ed ii.), come puntualizzato nel Comunicato dell'ANAC del 15 febbraio 2017. (cfr. informativa R.P.C.T. prot. n. 15972 del 27.12.2017) ed, altresì, dell'acquisizione dell'autocertificazione, resa ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, sul possesso dei requisiti generali previsti per l'affidamento di contratti di uguale importo mediante procedura ordinaria (art. 163, co. 7, D.Lgs. n. 50/2016 e ss. mm. ed ii.)	

Nell'atto occorre fare riferimento al contratto da cui sorge l'obbligazione.

In caso di ricorso obbligatorio previsto dalla legge alle convenzioni Consip o di altri soggetti aggregatori, per acquisto di energia elettrica, gas, carburanti rete e carburanti extra-rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e telefonia mobile, buoni pasto sia cartacei che elettronici (art. 1, co. 7, D.L. n. 95/2012, convertito in L. n.135/2012) necessita attestare nell'atto il rispetto dell'obbligo, a pena di responsabilità disciplinare e per danno erariale e nullità dei contratti stipulati in violazione, oppure:

- l'avvenuta acquisizione di apposita autorizzazione specificamente motivata resa dall'organo di vertice amministrativo trasmessa al competente ufficio della Corte dei conti, qualora il bene o il servizio oggetto di convenzione Consip o di altri soggetti aggregatori non sia idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'amministrazione per mancanza di "caratteristiche essenziali" (art. 1, co. 510, L. n. 208/2015)
- l'indisponibilità dei contratti Consip o di altri soggetti aggregatori o motivata urgenza purché di durata e misura strettamente necessaria (art. 9, co. 3 *bis*, D.L. n. 66/2014 convertito in L. n. 89/2014)

L'amministrazione obbligata, per quanto sopra, ad approvvigionarsi attraverso le convenzioni o gli accordi quadro messi a disposizione da Consip S.p.A. e da altre centrali di committenza ha diritto di recedere dal contratto (salvo altre forme di recesso maggiormente favorevoli per l'Ente previste dallo stesso contratto) ex art. 1, co. 13, D.L. n. 95/2012, convertito in L. n. 135/2012, che testualmente si riporta: *“Le amministrazioni pubbliche che abbiano validamente stipulato un autonomo contratto di fornitura o di servizi hanno diritto di recedere in qualsiasi tempo dal contratto, previa formale comunicazione all'appaltatore con preavviso non inferiore a quindici giorni e previo pagamento delle prestazioni già eseguite oltre al decimo delle prestazioni non ancora eseguite, nel caso in cui, tenuto conto anche dell'importo dovuto per le prestazioni non ancora eseguite, i parametri delle convenzioni stipulate da Consip S.p.A. ai sensi dell'articolo 26, comma 1, della legge 23 dicembre 1999, n. 488 successivamente alla stipula del predetto contratto siano migliorativi rispetto a quelli del contratto stipulato e l'appaltatore non acconsenta ad una modifica delle condizioni economiche tale da rispettare il limite di cui all'articolo 26, comma 3 della legge 23 dicembre 1999, n. 488. Ogni patto contrario alla presente disposizione è nullo. Il diritto di recesso si inserisce automaticamente nei contratti in corso ai sensi dell'articolo 1339 c.c., anche in deroga alle eventuali clausole difformi apposte dalle parti. Nel caso di mancato esercizio del detto diritto di recesso l'amministrazione pubblica ne dà comunicazione alla Corte dei conti, entro il 30 giugno di ogni anno, ai fini del controllo successivo sulla gestione del bilancio e del patrimonio di cui all'articolo 3, comma 4, della legge 14 gennaio 1994, n. 20.”*

E', inoltre, sempre attivabile, in caso di assenza di convenzioni Consip o di altra centrale di committenza, la tutela prevista dall'art. 8, co. 8, del D.L. n. 66/2014, convertito in L. n. 89/2014 ovvero sia *“Riduzione degli importi dei contratti in essere di acquisto di beni e servizi, nella misura del 5 per cento, per tutta la durata residua degli stessi e facoltà di rinegoziare il contenuto dei contratti, in funzione della suddetta riduzione, salva la facoltà del prestatore dei beni e dei servizi di recedere dal contratto entro 30 giorni dalla comunicazione della manifestazione di volontà di operare la riduzione senza alcuna penalità da recesso verso l'amministrazione. Il recesso va comunicato all'Amministrazione e ha effetto decorsi trenta giorni dal ricevimento della relativa comunicazione da parte di quest'ultima. In caso di recesso, nelle more dell'espletamento delle procedure per nuovi affidamenti, l'amministrazione può, al fine di assicurare comunque la disponibilità di beni e servizi necessari all'attività, stipulare nuovi contratti accedendo a convenzioni-quadro di Consip S.p.A., a quelle di centrali di committenza regionale o tramite affidamento diretto nel rispetto della disciplina europea e nazionale sui contratti pubblici”*.

OMISSIS	Clausola sul rispetto dei codici di comportamento
<p>Nel disciplinare inerente ad atti di conferimento di incarichi di collaborazione occorre prevedere clausola sul rispetto del codice di comportamento e del codice di comportamento integrativo approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 30.01.2014 (misura prevista, altresì, dal P.T.P.C.T. 2018-2020 approvato con deliberazione n. 18 del 31.01.2018).</p>	
OMISSIS	Disposizioni giuscontabili inderogabili
<p>L'assunzione di impegno di spesa successivamente al periodo di decorrenza della prestazione del servizio non rispetta la fase del procedimento di spesa, che si snoda nei seguenti momenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> -attestazione copertura finanziaria -registrazione impegno contabile -formazione esecutività del provvedimento -comunicazione dell'impegno di spesa contabilmente registrato -ordinazione della prestazione -avvertenza che nel titolo fiscalmente rilevante da emettere per richiedere il pagamento del prezzo deve essere indicato quanto contenuto nella comunicazione resa al creditore ai sensi dell'art. 191, comma 1, del decreto legislativo 18/8/2000 n. 267. <p>Diversamente, viene a configurarsi una violazione delle regole giuscontabili (vds. artt. 183, co. 1, e 191, co. 1 e 4, del medesimo decreto legislativo) in quanto il procedimento di spesa è irregolarmente posto in essere dando luogo al ricorrere della fattispecie di cui all'art. 194, co. 1, lett. e) del più volte citato decreto (debito fuori bilancio).</p> <p>L'assunzione dell'impegno di spesa rispetto all'acquisizione della fattura riguarda anche i contratti di somministrazione aventi ad oggetto prestazioni continuative (si ricorda che, ai sensi dell'art. 183, co. 2, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000 e ss. mm. ed ii., per questi ultimi, nei casi in cui l'importo dell'obbligazione sia definito contrattualmente, l'impegno è costituito con l'approvazione del bilancio e successive variazioni e senza la necessità di ulteriori atti. Se l'importo dell'obbligazione non è predefinito nel contratto, con l'approvazione del bilancio, si provvede alla prenotazione della spesa per un importo pari al consumo dell'ultimo esercizio per il quale l'informazione è disponibile). Né, in riferimento agli stessi, è specificato se trattasi di conguagli per consumi elettrici per cui è possibile l'integrazione dell'impegno di spesa sino alla concorrenza del dovuto (cfr. Corte dei conti, sezione regionale di controllo per la Lombardia, deliberazione n. 82 del 23 febbraio 2015).</p>	
OMISSIS	Tracciabilità finanziaria/CIG
<p>Nel dispositivo dell'atto deve prevedersi che il contraente si impegni a rispettare, a pena di nullità del contratto, gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'articolo 3 della legge 13 agosto 2010 n. 136 e successive modificazioni ed integrazioni, con l'indicazione di strumenti di pagamento tracciabili.</p> <p>La liquidazione delle spese inerenti alle utenze soggiace ad una forma semplificata di tracciabilità, in cui le movimentazioni finanziarie possono essere effettuate senza indicare CIG (vedi § 6 - 6.2 della Determinazione Avcp n. 4/2011 aggiornata con Deliberazione ANAC n. 556/2017). L'ANAC ritiene, più precisamente, che anche i pagamenti relativi alle utenze delle pubbliche amministrazioni (quali, a titolo esemplificativo, luce, gas e telefono) possano essere eseguiti con strumenti diversi dal bonifico mediante addebiti diretti (RID o SEPA direct debit) su carte di pagamento, purché emesse a valere su un conto dedicato senza indicare i codici CIG nel singolo pagamento ma soltanto nella <u>delega a monte</u>.</p>	

CONCLUSIONI

Il presente referto funge, altresì, da *report* per i Responsabili di area, ai quali, con la relativa consegna, in uno alle schede inerenti al controllo svolto su ciascun atto/provvedimento, sono restituiti i dati.

Dei risultati del presente controllo, quale sistema complementare, si tiene conto in sede di valutazione della *performance*.

Il referto in oggetto è, inoltre, trasmesso a:

- Sindaco;
- Consiglio Comunale;
- Collegio dei Revisori dei Conti;
- Organismo di Valutazione.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Concetta Puglisi