



CITTÀ DI ROSETO DEGLI ABRUZZI

PROVINCIA DI TERAMO

SEGRETERIA GENERALE

UFFICIO CONTROLLI

Oggetto: Provvedimenti gestione ordinaria, escluso atti PNRR, emessi dal 01.01 al 30.09.2023 Relazione Controllo successivo Regolarità amministrativa art 147 bis TUEL 267/2000

Premessa

Il fondamento dei controlli successivi di regolarità amministrativa risiede nel più ampio novero delle azioni e delle misure a disposizione del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (R.P.C.T.) finalizzate a prevenire i rischi di corruzione, così come previsto dalla Legge n. 190/2012 a cui sono seguiti il Piano Nazionale Anticorruzione e, a cascata, i diversi Piani triennali di prevenzione della corruzione e della trasparenza (P.T.P.C.T.) approvati dalle singole pubbliche amministrazioni.

Con la riforma legislativa è rimesso al Segretario Generale il compito di procedere all'attivazione di un sistema di controllo finalizzato a verificare, a posteriori, la correttezza e la regolarità delle procedure e delle attività amministrative svolte ad assicurare il coordinamento delle necessarie e opportune azioni da intraprendere al fine di impiegare, secondo i principi di efficacia e di efficienza oltre che in relazione alla conformità ai principi generali dell'ordinamento, alla legislazione comunitaria e nazionale, allo Statuto e ai regolamenti, nonché agli standard redazionali definiti dall'Amministrazione stessa.

L'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa assume quindi un aspetto di natura trasversale stante il collegamento, per talune tipologie di Processi, agli adempimenti previsti nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione di cui al PIAO vigente nel periodo di riferimento dell'azione di controllo (PIAO 2023-2025 approvato con deliberazione 203 del 06.06.2023).

Si evidenzia che gli atti dirigenziali sottoposti a controllo, in primis, rientrano nelle Aree di Rischio ANAC, in particolare :

Area B: Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica senza effetto economico diretto ed immediato (es. autorizzazioni e concessioni, etc.)

Area C: Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica con effetto economico diretto ed immediato (es. erogazione contributi, etc.)

Area D: Contratti pubblici ;

Area E : Incarichi e Nomine

Il controllo successivo di regolarità amministrativa non può quindi prescindere dalla verifica del controllo dell'applicazione delle Misure Generali e /o Specifiche alle quali si rimanda, come da allegati "9 Misure Generali" e "10 Misure Specifiche" del PTPCT quali parte integrante e sostanziale del PIAO Anno 2023 sopra richiamato, riservando, al contempo, la possibilità al Segretario Generale, Responsabile della prevenzione della corruzione, di sottoporre ulteriori atti al controllo di regolarità amministrativa, seppur gli stessi non rientrino tra le tipologie delle Determinazioni assoggettate a controllo.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa, per la caratteristica che lo contraddistingue, è certamente annoverabile nell'ambito dei controlli di tipo collaborativo ed è svolto secondo i principi generali di revisione aziendale, dell'indipendenza, della competenza professionale acquisita nell'esercizio delle funzioni svolte con diligenza e nel rispetto del principio di imparzialità e trasparenza.

Sintesi quadro normativo di riferimento

L' art.147-bis del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Controllo di regolarità amministrativa e contabile" configura una forma di autotutela dell'amministrazione e di auditing interno sulle determinazioni di spesa e rafforza l'intero sistema dei controlli rendendo imprescindibile l'applicazione dei tradizionali principi di conformità a legge, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa. Con Delibera di Giunta Comunale n. 365 del 16.11. 2022 avente ad oggetto: "Attività di controllo successivo di regolarità amministrativa- Art. 147 bis Tuel 267 / 2000 si prendeva atto del Piano operativo adottato dal Segretario Generale, a partire dall'anno 2022, **non vincolante da intendersi quale strumento operativo di indirizzo** per lo svolgimento dell'attività, considerato che le Sezioni giurisdizionali regionali, ai sensi dell'art. 148 del T.U.E.L., ed in particolare del comma 4, nel caso di rilevata assenza o inadeguatezza degli strumenti e metodologie di controllo interno, possono irrogare, a carico degli amministratori locali, apposita sanzione pecuniaria

Con Delibera di C.C. n. 74 del 28 ottobre 2022, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato modificato il Regolamento dei Controlli Interni approvato dal Consiglio Comunale con Delibera n. 1 del 15.02.2018, limitatamente agli artt. 15 e 16, demandando al Piano Operativo:

1. La modalità di svolgimento della procedura di controllo:
2. La definizione dell' oggetto del controllo:
3. I criteri di estrazione(definizione del campione, dimensione e selezione degli elementi del Campionamento di Revisione):
4. La calendarizzazione dell' attività di verifica; (programmazione,tempistica /obiettivi da raggiungere)
5. I parametri del controllo successivo con riferimento alla predisposizione di check list
6. La verifica di coerenza con gli strumenti di programmazione finanziaria e gestionale e la verifica e il rispetto delle norme in materia di prevenzione della corruzione e del P.T.P.C.T. di cui alla Sezione PIAO dell'Ente approvato con Delibera di Giunta n.239 del 28 luglio 2022
7. L'analisi e la valutazione dei risultati del campionamento controllato e la relazione periodica;
8. La relazione annuale.

L'attività procedurale attinente il controllo degli atti emessi nel 2023 ha trovato una diversa organizzazione in quanto l'anno è stato caratterizzato da due rilevanti particolarità che hanno condizionato lo svolgimento ordinario dell'attività amministrativa Di seguito le motivazioni che hanno determinato una diversa programmazione ed esecuzione dei controlli rispetto alle tempistiche auspiccate.

a) Nuovo Codice Appalti:

Il 1° aprile 2023 è entrato in vigore il nuovo Codice dei Contratti, approvato con il decreto legislativo n. 36 del 31 marzo 2023 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici", le cui disposizioni hanno trovato applicazione a decorrere dal 1° luglio 2023, ad eccezione di alcune con efficacia a regime rimandata al 01.01.2024.

Nell'arco di tale periodo transitorio, 01 luglio - 31 dicembre 2023, è stata disposta l'estensione della vigenza di alcune disposizioni del d.lgs 50/2016 e dei decreti semplificazioni (dl 76/2020) e semplificazioni bis (dl 77/2021).

Il nuovo Codice è composto da n. 229 articoli corredato dei seguenti Allegati

[Allegato I.1](#) Definizioni dei soggetti, dei contratti, delle procedure e degli strumenti.

[Allegato I.2](#) Attività del RUP.

[Allegato I.3](#) Termini delle procedure di appalto.

[Allegato I.4](#) Imposta di bollo relativa alla stipulazione del contratto.

[Allegato I.5](#) Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. [Schemi tipo](#)

[Allegato I.6](#) Dibattito pubblico obbligatorio.

[Allegato I.7](#) DOCFAP, DIP, Progettazione e verifica della progettazione.

[Allegato I.8](#) Verifica preventiva dell'interesse archeologico.

[Allegato I.9](#) Metodi e strumenti di gestione informativa digitale delle costruzioni.

[Allegato I.10](#) Attività tecniche a carico degli stanziamenti previsti per le singole procedure.

[Allegato I.11](#) Disposizioni di organizzazione, competenze, regole di funzionamento e attribuzioni CSLP.

[Allegato I.12](#) Opere di urbanizzazione a scomputo del contributo di costruzione.

[Allegato I.13](#) Determinazione dei parametri per la progettazione [Tabella A](#).

[Allegato I.14](#) Criteri di formazione ed aggiornamento dei prezzari regionali.

[Allegato II.1](#) Elenchi degli operatori economici e indagini di mercato per contratti di importo > alle soglie di rilevanza europea.

[Allegato II.2](#) Metodi di calcolo della soglia di anomalia per l'esclusione automatica. Metodi: [A](#), [B](#), [C](#) (e tab.).

[Allegato II.3](#) Soggetti con disabilità o svantaggiati cui può essere riservata la partecipazione ad appalti

[Allegato II.4](#) Qualificazione delle stazioni appaltanti e delle centrali di committenza.

[Allegato II.5](#) Specifiche tecniche ed etichettature

[Allegato II.6](#) Informazioni in avvisi e bandi.

[Allegato II.7](#) Caratteristiche relative alla pubblicazione.

[Allegato II.8](#) Rapporti di prova, certificazioni qualità, mezzi di prova, registro dei certificati e costi del ciclo vita.

[Allegato II.9](#) Informazioni contenute negli inviti ai candidati.

[Allegato II.10](#) Violazioni gravi degli obblighi relativi al pagamento imposte e tasse o contributi previdenziali.

[Allegato II.11](#) Registri professionali o commerciali per operatori economici di altri Stati membri.

[Allegato II.12](#) Sistema di qualificazione e requisiti per gli esecutori di lavori.

[Allegato II.13](#) Certificazioni o marchi rilevanti ai fini della riduzione della garanzia.

[Allegato II.14](#) Direzione lavori e dell'esecuzione. Svolgimento attività fase esecutiva. Collaudo e verifica di conformità.

[Allegato II.15](#) Criteri per la determinazione costi per accertamenti di laboratorio e verifiche tecniche.

[Allegato II.16](#) Informazioni a livello europeo relative alla modifica di contratti in corso di esecuzione

[Allegato II.17](#) Servizi sostitutivi di mensa

[Allegato II.18](#) Qualificazione dei soggetti, progettazione e collaudo nel settore dei beni culturali.

[Allegato II.19](#) Servizi di ricerca e sviluppo

[Allegato II.20](#) Appalti e procedure nei settori difesa e sicurezza

[Allegato IV.1](#) Informazioni da inserire nei bandi di concessione di cui all'articolo 182.

[Allegato V.1](#) Compensi agli arbitri.

[Allegato V.2](#) Collegio consultivo tecnico.

[Allegato V.3](#) Cabina di regia.

La rubricazione esposta mira ad evidenziare l'oggettiva complessità applicativa del nuovo Codice.

Nel merito, con nota prot. n. 27729 del 30.06.2023, quindi il giorno precedente all'entrata in vigore del Nuovo Codice, è stata diramata ai Settori, una Nota Informativa allo scopo di evidenziare le principali novità e fornire peculiari informazioni in merito agli elementi formali e sostanziali a cui attenersi per la predisposizione degli atti amministrativi a decorrere dal 01.07.2023.

Senza alcuna pretesa di esaustività, è stato predisposto un *memorandum operativo* teso a richiamare gli aspetti di carattere generale comuni alle diverse procedure contrattualistiche, strutturato sulla falsa riga delle *check list* già a disposizione degli uffici, di cui alla delibera di Giunta n. 365 /2022, ed è stata implementata una base procedurale attinente l'iter di Affidamento per l'appunto nel periodo transitorio :01.07-31.12.2023.

E' palese pertanto intuire le difficoltà operative dell'attività di controllo successivo caratterizzatasi nel corso dell'anno dall'avvicinarsi di due diversi Codici Appalti, l'uno che abroga l'altro con un regime transitorio di efficacia delle norme e con la conseguente discrimina procedurale da applicarsi al provvedimento sottoposto a controllo.

In siffatte circostanze l'Ufficio Controlli ha cercato di svolgere, contemporaneamente, una attività di supporto alla redazione delle nuove Determinazioni così che ,previo approfondimento del nuovo dettato normativo in materia contrattualistica, il preliminare esame assicurasse la regolarità procedurale dell'impianto da porsi in essere distinto a seconda la fattispecie negoziale.

Con l'obiettivo di analizzare interventi omogenei rivolti alla verifica di corrispondere i criteri di regolarità formali, sostanziali e di diritto dei provvedimenti si è ritenuto di prendere in esame gli atti dirigenziali emessi a largo raggio temporale ovvero dal 01.01. al 30.09.2023

Nell'ambito della scheda di controllo il primo elemento esposto identifica se trattasi di atto amministrativo soggetto al D.Lgs 50/2016 o al DL.gs 36/2023

b) PNRR

Altro elemento da prendersi in considerazione riguarda l'attività correlata al PNRR posta in essere nel corso del 2023.

Come noto il quadro operativo per l'attuazione del PNRR si innesta sul vigente sistema amministrativo di prevenzione della corruzione di cui alla Legge n. 190/2012 e ai relativi decreti attuativi, con la conseguenza che il sistema di gestione e controllo del PNRR ,a livello di Comune, deve essere realizzato in sintonia con la governance locale di prevenzione della corruzione, implementando la sinergia ed il flusso di informazioni tra le strutture dedicate agli interventi PNRR e il RPC al fine di garantire il coordinamento dell'attuazione delle misure del Piano triennale di prevenzione della corruzione.

L'Amministrazione Comunale con Delibera di Giunta n. 38 del 10.02.2023, ha ritenuto necessario dotarsi degli strumenti di gestione, monitoraggio e controllo delle risorse provenienti dal PNRR, ponendo in essere specifiche scelte organizzative finalizzate all'attuazione del processo, ovvero atte da un lato ad assicurare la governance degli interventi, e dall'altro ad implementare le modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR e il rispetto delle scadenze di rendicontazione, attraverso un sistema interno di audit finalizzato ad affiancare l'azione amministrativa nei singoli segmenti di attuazione dei diversi progetti, ed ha istituito:

- 1. una Cabina di regia presieduta dal Sindaco e composta dal Presidente del Consiglio Comunale, dagli Assessori e dalla conferenza dei Dirigenti con funzioni di supporto, e con compiti di impulso alla partecipazione attiva del Comune all'attuazione del PNRR,*
- 2. un Tavolo tecnico-finanziario (TTF) cui compete la supervisione di tutti i progetti dal punto di vista finanziario al fine di realizzare il necessario allineamento tra il ciclo tecnico realizzativo di ogni azione progettuale (opere pubbliche, lavori, servizi e forniture) e il ciclo finanziario – contabile;*
- 3. un Servizio Internal Audit del PNRR competente allo svolgimento dei controlli in base al vigente regolamento sul sistema dei controlli, introducendo alcune misure di regolazione finalizzate a disciplinare le competenze, i rapporti e i flussi di informazione tra i diversi soggetti della governance locale con riguardo alle varie fasi di programmazione, attuazione, monitoraggio, controllo e rendicontazione degli interventi PNRR. Il servizio Internal Audit si colloca nell'ambito della responsabilità del Segretario Generale nonché Responsabile della Prevenzione e della Corruzione.*

Con Delibera di Giunta n. 93 del 16.03.2023 si prendeva atto della nuova Sezione Speciale, ad integrazione del Piano Ordinario dei controlli, adottato con Delibera di Giunta Comunale n. 365 del 16.11.2022 da dedicarsi esclusivamente al controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti adottati per l'attuazione di progetti a valere sul PNRR alla cui declinazione procedurale si rimanda.

L'Ufficio Controlli, nel corso dell'anno 2023, ha dovuto dare priorità alla gestione del PNRR e quindi al monitoraggio di tutti gli Atti amministrativi attinenti i progetti Finanziati con risorse Europee, sia in una fase preliminare a supporto dell'iter amministrativo-procedurale da implementarsi specificatamente per gli Atti afferenti interventi PNRR, e sia per assicurare, nella fase successiva, un tempestivo controllo di regolarità amministrativa.

Allo scopo, per ciascun progetto relativo alle opere pubbliche nonché di quelli inerenti la Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo ,sono stati controllati n. 66 determinazioni dirigenziali emesse nel periodo 01.01.-30.09.2023 (vedasi relazione Delibera G.C. N. 374 del 18.10.2023)

La predetta attività di controllo, per l'Ufficio preposto, è risultata piuttosto complessa perché si è trattato di implementare ex novo un intero sistema di predisposizione dei provvedimenti teso ad assicurare la conformità delle procedure attuate alla normativa italiana e comunitaria; verificare la correttezza delle spese e dei costi dichiarati; riscontrare il corretto raggiungimento dei target e milestone; rilevare l'acclarazione del rispetto del principio del DNSH, del Tagging clima e digitale e delle ulteriori priorità trasversali (protezione e valorizzazione dei giovani, parità di genere, superamento dei divari territoriali)

Per ogni atto sottoposto a controllo si è assicurata la visibilità del finanziamento dell'Unione per mezzo dell'emblema dell'UE e della dicitura "Finanziato dall'Unione europea - Next Generation UE"

Per ogni atto avente ad oggetto la descrizione dell'opera finanziata con Fondi PNRR- è stata Indicata la Missione Componente. Misura Amministrazione Centrale titolare dell'intervento- Investimento-Tipologia Titolo del Progetto/Int.- Costo totale del Progetto/Intervento / Eventuale Co-finanziamento o altri fondi (eventuale) CUI – CUP –RUP CIG, è stato , altres' individuato il riferimento al Decreto con il quale è stata prevista l'assegnazione dei fondi al Comune di Roseto Degli Abruzzi e relative note di assegnazione / ammissione al finanziamento. In ogni provvedimento amministrativo adottato si è dato atto dell'assenza del doppio finanziamento:

E' evidente che si è trattata di una attività amministrativa di particolare laboriosità in quanto la governance così strutturata ha avuto riflessi significativi anche in relazione all'attività di monitoraggio e rendicontazione dei progetti PNRR, ambito specifico nel quale la normativa di riferimento prevede l'integrale alimentazione dei dati di ogni singolo Progetto sul sistema informativo REGIS.

In particolare, nella Sezione relativa alle procedure di aggiudicazione, è richiesto ai Soggetti Attuatori di corredare le informazioni attinenti a ciascuna delle stesse da una serie di documenti tra cui le Decisioni a contrarre e/o Atto equivalente.

La validazione dei rendiconti presentati non avrebbe ottenuto un esito positivo se, preliminarmente, l'attività di verifica delle Amministrazioni Centrali avesse rilevato anomalie procedurali.

Viceversa, il favorevole riscontro deve dirsi il risultato di un quadro completo ed esaustivo verificato formalmente anche sul piano della correttezza amministrativa degli atti.

Si comprende quindi come gli adempimenti correlati alle procedure PNRR brevemente descritte abbiano comportato un notevole sforzo organizzativo nonché un lavoro dispendioso sia in termini di tempo che riguardo l'approfondimento della nuova e complessa materia.

1 Oggetto controllo Atti amministrativi le cui tipologie sono estranee al PNRR

Rientrano nel controllo successivo di regolarità amministrativa gli atti di seguito indicati :

1. le determinazioni che comportano impegno contabile di spesa consistenti in
 - 1.a) determinazioni a contrarre;
 - 1.b) determinazioni di affidamento diretto per acquisti di beni e servizi, per affidamenti di lavori
 - 1.c) determinazioni di affidamento mediante procedura negoziata;
 - 1.d) determinazioni di aggiudicazione definitiva procedura aperta;
2. Proroghe tecniche;
3. Determinazione lavori di Somma Urgenza
4. Determinazioni di conferimento incarichi esterni;
5. Liquidazioni
6. Atti di concessione di contributi e vantaggi economici a enti pubblici e privati,
7. Accertamenti Tributari esecutivi

8. Permessi di Costruire
9. Autorizzazioni Suap
10. Determinazione di approvazione di Bandi di concorso e di approvazione dei verbali di selezione
11. Provvedimenti concernenti progressioni verticali
12. Determinazioni di liquidazione del salario accessorio, compresi gli incentivi tecnici.
13. Determinazione di assegnazione i alloggi ERP

2 Criteri di estrazione(definizione del campione, dimensione e selezione degli elementi del Campionamento

a) Per le Determinazioni di impegno: Campionamento di revisione (campionamento) – Applicazione delle procedure di revisione su una percentuale inferiore al 100% degli elementi che costituiscono una popolazione rilevante ai fini della revisione contabile, in modo che tutte le unità di campionamento abbiano una possibilità di essere selezionate così da fornire al revisore elementi ragionevoli in base ai quali trarre le proprie conclusioni sull'intera popolazione.

L'estrazione del campione da sottoporre a controllo è realizzata secondo il principio di revisione internazionale (ISA 530), in conformità alle Linee Guida deliberate dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti (deliberazione n. 28/2014), confermate con la Delibera Sezione di Controllo Regione Abruzzo n.179/2021 e da ultimo ribadito con la Delibera Sezione di Controllo Regione Abruzzo 238/2022/VSGC relativa al funzionamento del sistema dei controlli interni- Esercizio 2020, con le quali la Corte dei Conti raccomanda che la selezione delle tecniche di campionamento sia effettuata tenendo conto anche dei criteri fissati a livello internazionale ISA530 onde evitare l'utilizzo di tecniche di natura non statistica e non probabilistica.

Il riferimento per un campionamento conforme ai principi di revisione internazionale (ISA 530) è la determina del Ragioniere Generale dello Stato prot. n. 219019 del 1° settembre 2022, con la quale sono state adottate le nuove versioni dei principi di revisione internazionali, tra cui ISA Italia n. 530 Campionamento di Revisione (in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano dal 1 gennaio 2022 o successivamente) <https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/notizie/ADOZIONE-DELLA-NUOVA-VERSIONE-DEI-PRINCIPI-DI-REVISIONE-INTERNAZIONALI-ISA-00001/> .

Gli atti disposti nel periodo 01.01-30.09.2023 dal Settore II "Servizi Tecnici" e dal Settore III "Servizi Finanziari " come evidenziato sono già stati interessati da uno specifico controllo successivo di regolarità amministrativa teso a verificare i provvedimenti emessi afferenti il PNRR.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa di cui si argomenta riguarda, in particolare, le determinazioni e gli atti di liquidazioni disposti dal Comando di Polizia Municipale e dal Settore I Governo del Territorio e Sviluppo economico per l'appunto estranei da procedure finanziate con Fondi Europei.

Per quanto concerne gli atti adottati dal Settore IV "Affari Generali e Servizi di Comunità", il Segretario Generale, interviene *ab origine* ,assumendone le caratteristiche del controllo preventivo di natura trasversale ovvero sotto l'aspetto amministrativo, tecnico e contabile dal momento che lo stesso sottoscrive il provvedimento in veste di Dirigente pro-tempore ed evidenziandosi che l'istruttoria è preliminarmente comunque attribuita al Funzionario Titolare di Posizione Organizzativa con delega piena al riguardo.

3. Provvedimenti Amministrativi sottoposti a controllo successivo:

Famiglia 1 - Determinazioni

1.a) Servizio Polizia Municipale periodo 01.01 -30.09.2023 Estrazione da bacino Halley risultano emessi n. 33 atti.

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n. 25 atti.

Estrazioni Provvedimenti emessi dal 01.01 - 30.09.2023						% percentuale controllo
N	p	q	E	z	n	
33	0,5	0,5	10,00%	1,96	24,75257732	75,01

Di seguito gli estremi dei provvedimenti

Atti controllati Polizia Municipale Periodo 01.01.-30.09.2023				
N.Scheda	N. registro interno	Data	n. Reg.Gen	Oggetto
1	1	09/02/2023	71	Rimborso somma versata erroneamente relativa alla richiesta di rimborso della sig.ra prot. n. 73/2023 segret.p.m
2	2	13/03/2023	131	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2022 e precedenti, alla data del 31/12/2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. n. 118/2011- servizio p.m.-
3	3	15/03/2023	138	attribuzione funzioni al personale di polizia locale, periodo gennaio - dicembre 2022. liquidazione indennita' di funzione anno 2022.
4	4	18/04/2023	211	Attribuzione di indennita' di condizioni di lavoro, maneggio valori e di servizio esterno ai sensi dell'art. 31 c.t.i. del 14.05.2019
5	5	12/05/2023	257	Rimborso somma versata erroneamente relativa alla richiesta di rimborso della sig.ra prot. n. 492/2023 segret.p.m.
6	8	22/05/2023	287	Determina a contrarre per fornitura a noleggio, installazione, manutenzione ordinaria di sistemi di esazione delle tariffe tramite apparecchiature elettroniche per il controllo del tempo di stazionamento dei veicoli nelle aree di parcheggio a pagamento.
7	9	25/05/2023	300	Affidamento alla societa' NIVI s.p.a. per la gestione in outsourcing delle sanzioni amministrative a seguito di accertamenti di infrazione al codice della strada a carico di soggetti residenti all'estero e veicoli con targa straniera procedimenti di notifica e recupero internazionale del credito.
8	10	31/05/2023	317	Estensione spazio di archiviazione casella pec corpo polizia locale - impegno di spesa ditta Actainfo di Addari Iginio s.a.s. - CIG Z7B3B61D9A
9	11	31/05/2023	318	Acquisto-fornitura materiale di cancelleria varia per ufficio pl - ditta "Copylandia" di Corradi Nicolino Roseto d.A. CIG Z933B61D35
10	12	16/06/2023	366	Impegno di spesa per servizio di rimozione custodia e demolizione veicoli rinvenuti sul territorio - ditta Di.Ma.Vi srl - CIG Z7E3B94265
11	13	19/06/2023	369	Affidamento diretto acquisto vestiario estivo per appartenenti al corpo di p.l. - Sartoria Recchia s.a.s. - impegno di spesa CIG Z973B9A54C
12	14	19/06/2023	366	" LIQUIDAZIONE 2° - 3° - 4° TRIMESTRE ANNO 2022 E 1° TRIMESTRE 2023 E CANONE ANNUO DI RINNOVO SERVIZIO 2023 - COLLEGAMENTO CED MOTORIZZAZIONE CIVILE
13	17	29/06/2023	406	Affidamento diretto per acquisto fornitura n. 3 e-bike - ditta Cicli De Bernardi Matteo, via nazionale n.433 Roseto d.A. - impegno di spesa CIG Z443BB8BCA.
14	19	13/07/2023	436	"Determina a contrarre", ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 - per aggiudicazione della fornitura di n. 2 ciclomotori elettrici denominati talaria sting 4000 l 1e per servizi moto montati.
15	20	20/07/2023	452	Determina a contrarre, ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 - per aggiudicazione dei servizi di fornitura a noleggio di n.1 apparecchiatura per la rilevazione della velocità in modalità temporanea, modello velomatic 512 d bidirezionale digitale compreso di manutenzione ordinaria, straordinaria, revisione annuale e taratura con assistenza di un tecnico durante tutto il servizio con fornitura del servizio data entry, elaborazione dati, stampa e postalizzazione dei verbali, rendicontazione

				degli atti, predisposizione di atti prodromici alla contestazione delle mancate comunicazioni dati conducente e preparazione dell'avviso bonario con l'ausilio del personale non collocate presso il comando e supporto legale, relativi alle infrazioni al CDS, ditta Cross Control srl CIG. 99490854AB
16	21	20/07/2023	453	Decisione di contrarre ai sensi dell'art. 17 del dl.gs.n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 - per aggiudicazione dei servizi di gestione dell'iter sanzionatorio dei verbali di accertamento delle infrazioni all'art. 146 del codice della strada, commi 2 e 3 superamento della striscia di arresto, cambio di corsia, proseguimento della marcia con semaforo rosso da accertare con n. 2 apparati P@RVC 2.0 ditta Municipia spa CIG 99509442C4.
17	25	31/07/2023	473	Affidamento diretto acquisto fornitura blocchi bollettari contestazioni CDS - ditta Tipolito Coop. Rosetana snc - impegno di spesa CIG ZBD3C11AB5.
18	26	28/08/2023	517	Affidamento diretto manutenzione straordinaria impianti semaforici - ditta linea Leader s. & c. srl - impegno di spesa CIG Z7D3C18CD7.
19	27	06/09/2023	536	Affidamento diretto acquisto fornitura di n.4 caschi per motoveicoli - ditta MotoAbruzzo srl -CIG Z793C5C538.
20	28	09/09/2023	545	Liquidazione contributo abbonamento ASAPS 2023 per gli appartenenti al corpo di polizia locale.
21	29	12/09/2023	550	Presenza d'atto cancellazione d'ufficio Simog e acquisizione nuovo Simog in sostituzione del precedente.
22	30	16/09/2023	561	Convegno nazionale "Le giornate della polizia locale e sicurezza urbana" - Riccione - periodo 21-23 settembre 2023.
23	31	19/09/2023	568	Servizio di inserimento preavvisi e verbali polizia locale. integrazione contratto in essere in scadenza al 30 ottobre 2023 - ditta Halley informatica srl.
24	32	20/09/2023	575	Supporto strategico triennale per il coordinamento dei processi in materia di videosorveglianza a vocazione interforze, valutazione di impatto privacy, compliance centrale operativa e formazione del personale addetto.
25	33	29/09/2023	596	Rimborso somme versate erroneamente relative a contestazioni CDS di vari utenti.

1.b) Settore I Governo del Territorio e Sviluppo Economico periodo 01.01 -30.09.2023: Estrazione da bacino Halley n. 41 atti emessi tuttavia dall'analisi dell'oggetto del provvedimento si evince che n.31 atti attengono a questioni tecniche (Cessioni di proprietà; nomine commissioni; variazioni vincolo pertinenziale) argomentazioni da non sottoporsi a controllo successivo.

Il Bacino degli Atti amministrativi, pertinenti all'attività successiva di controllo amministrativo, è di n. 10

Estrazioni Provvedimenti emessi dal 01.01 - 30.09.2023						
N	p	q	E	z	n	% controllo
10	0,5	0,5	10,00%	1,96	9,14	91

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n. 9 atti

Di seguito gli estremi dei provvedimenti

N. progressivo	n. registro interno	Data	n. Reg.Gen	Oggetto
1	39	13/09/2023	553	Restituzione deposito cauzionale per occupazione del suolo pubblico inerenti scavi ed edilizia - diversi soggetti.
2	35	23/08/2023	511	Impegno per le spese di registrazione del contratto per la concessione in locazione di area comunale ubicata in via lungomare Trieste sud ad integrazione della determinazione n. 33 del 11/08/2023 (reg. gen. n. 490) - richiesta di anticipazione all'economista comunale.

3	34	21/08/2023	509	"Decisione a Contrarre", Ai Sensi Dell'art. 17 Del Dl.Gs. N. 36/2023 Con Affidamento Diretto E Ai Sensi Dellart. 50, Comma 1, Lett. B) Del D.Lgs 36/2023 - Per Aggiudicazione Del Servizio Di Pubblicita Sonora Al Fine Di Portare A Conoscenza Dei Cittadini Il Nuovo Piano Regolatore Generale - Ditta Publisismar Di Sistilli Giuseppe -
4	33	11/08/2023	490	Impegno Per Le Spese Di Registrazione Del Contratto Per La Concessione In Locazione Di Area Comunale Ubicata In Via Lungomare Trieste Sud Per L'organizzazione E Lo Svolgimento Di Manifestazioni, Eventi Ed Intrattenimenti Pubblici - Richiesta Di Anticipazione All'economio Comunale.
5	32	20/07/2023	456	"Decisione A Contrarre", ai sensi dell'art. 17 del dl.gs. n. 36/2023 con affidamento diretto e ai sensi dellart. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs 36/2023 - per aggiudicazione dei servizi di fornitura di gavitelli color giallo o arancione, sagola galleggiante per collegare i suddetti gavitelli, nonché sacchi per corpi morti in materiale biodegradabile al fine dellancoraggio dei medesimi per realizzazione corridoi di lancio, nonché di fornitura e posizionamento di cartelli numerati per identificazione posteggi, presso alaggi comunali - CIG. Z323BFD8E8
6	28	28/06/2023	404	Fornitura e posa in opera corridoio di lancio presso gli alaggi comunali comprensivo di gavitelli a pera e cornici di colore arancione, sagola galleggiante e sacco per corpo morto in materiale ecocompatibile ditta omnia nautica soc. coop. arl
7	23	05/05/2023	234	Affidamento Fornitura Di Cartellonistica Monitoria Presso Spiagge Gestite Dal Comune Di Roseto Degli Abruzzi, Tra Cui La Spiaggia Ricadente All'interno Della Riserva Naturale Guidata Borsacchio Cig: Z473B026B9.
8	20	27/04/2023	222	Pubblicazione di Avviso inerente l'adozione di variante Parziale A Strumento Urbanistico Generale Su Quotidiano A Diffusione Regionale - Affidamento Servizio E Impegno Di Spesa (Procedura - Art. 36 Comma 2 Lett A) D.Lgs. 50/2016) - CIG: Z273AF0A96
9	6	10/02/2023	75	Pubblicazione Di Avviso Inerente L'adozione Di Strumento Urbanistico Attuativo Su Quotidiano A Diffusione Regionale - Affidamento Servizio e Impegno Di Spesa (Procedura - Art. 36 Comma 2 Lett a) D.Lgs. 50/2016) - CIG: ZA639E83C7

1.c Determinazioni Settore II Servizi Tecnici

1.d Determinazioni Settore III Servizi Finanziari

Con Delibera di Giunta n. 374 del 18.10.2023 avente ad oggetto PNRR: *Provvedimenti emessi dal 01.01 al 30.09.2023 si è preso atto della Relazione sul Controllo successivo Regolarità amministrativa art 147 bis TUEL 267/2000 Sezione Speciale Piano*

Nel merito della suddetta Deliberazione alla quale si rimanda per ogni approfondimento, si rappresentava che la "Popolazione" degli atti sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa delle Determinazioni adottate dalle suddette strutture ha riguardato ogni provvedimento posto in essere per l'attuazione e la gestione degli interventi PNRR .

La "Dimensione della popolazione", ovvero il bacino di controllo, è stato pari al 100% delle Tipologie dei provvedimenti o adottati nell'ambito di ciascun intervento PNRR dal 01 gennaio al 30 settembre 2023.

All'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti inerenti gli investimenti finanziati con PNRR è stata data una priorità di verifica rispetto agli atti di ordinaria amministrazione. Per gli stessi conto che non è stata applicata alcuna percentuale di estrazione, né operata alcuna selezione di elementi di campionamento.

Famiglia n 2. Proroghe Tecniche

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.01.-30.09.2023 non è stato estratto alcun provvedimento avente ad oggetto Proroghe Tecniche

Famiglia n 3. Determinazione Lavori Somma Urgenza

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.01.-30.09.2023 è stato estratto n.1 provvedimento avente ad oggetto Lavori di Somma Urgenza.

Si sottopone a controllo la Determinazione R.G 93 R.interno n. 26 Il Settore Servizi Tecnici del 16.02.2023

Famiglia n 4 . Determinazione Conferimenti incarichi

Dal portale Halley Atti Amministrativi periodo 01.01.-30.09.2023 non è stato estratto alcun provvedimento avente ad oggetto Conferimento Incarichi di cui al D.Lgs 165 /2001

Famiglia n 5. Liquidazioni

5.a) Servizio Polizia Municipale periodo 01.01 -30.09.2023 Estrazione da bacino Halley risultano emessi n.35 atti .

In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n. 25 atti

Estrazioni Atti di Liquidazione emessi dal 01.01 - 30.09.2023						
N	p	q	E	z	n	% controllo
35	0,5	0,5	0,1	1,96	25,84897	73,8542

Di seguito gli estremi dei provvedimenti percentuale di controllo 73.85 %

N. Registro interno	Data		Oggetto
25	25/07/2023	342	Noleggio apparecchiatura digitale per rilevazione infrazioni semaforiche - liquidazione fatture n.926/2022 e n.27/2023 - ditta cross control - CIG Z7B3789950
24	24/07/2023	336	Fatture n.ri 33164-9960-5701-12565 per servizio visure extra aci pra CIG Z4A3BB8A77
23	21/07/2023	334	Liquidazione fattura n.74/2023 relativa alla fornitura di vestiario estivo per gli appartenenti al corpo di polizia locale - sartoria recchia sas - CIG Z973B9A54C
22	21/07/2023	333	Fornitura n. 3 bici elettriche con relativi accessori - liquidazione fattura n. 6 del 10 luglio 2023 - cicli de bernardi matteo via nazionale n.433, 64026 roseto degli abruzzi (te) CIG Z443BB8BCA
21	19/06/2023	278	Liquidazione fattura relativa al noleggio parcometri per integrazione n.4 colonnine per il servizio gestione parcheggi a pagamento mese di novembre 2022 - ditta abaco spa

20	19/06/2023	277	Liquidazione fattura n.019 del 31 gennaio 2023 per servizio abbonamento on line a ufficio studi.net
19	15/06/2023	272	Liquidazione fattura n.10/20/30 del 28 gennaio 2023 per acquisto utenze smart24 polizia locale in favore del "il sole24 ore spa" CIG Z7A3960501
18	31/05/2023	251	Fornitura cartellonistica passi carrabili - liquidazione fattura n. 886pa - ditta tes spa
17	29/05/2023	241	Liquidazione contributo ai docenti ferrini e carola a titolo di rimborso spese per giornate di formazione agli appartenenti il corpo di polizia locale.
16	29/05/2023	240	Fornitura vestiario appartenenti al corpo di polizia locale ditta recchia di recchia pierluigi & c. teramo liquidazione fattura.
15	29/05/2023	239	Liquidazione fatture relative al noleggio parcometri per il servizio gestione parcheggi a pagamento mesi di dicembre 2022 e gennaio 2023 - ditta abaco spa.
14	23/03/2023	147	Liquidazione fattura n. 2022140004571 - servizio parcometri - ditta abaco spa - CIGZFA384216B
13	23/03/2023	146	Liquidazione fatture relative al noleggio parcometri per il servizio gestione parcheggi a pagamento anno 2022 CIG 927666414F - ditta abaco spa
12	23/03/2023	145	Liquidazione fattura n.66/04 per acquisto vestiario appartenenti al corpo di polizia locale ditta c.c.c.p. srl - CIG Z7E394D332
11	23/01/2023	53	Liquidazione fattura n. 00226/e22 per rinnovo casella di conservazione pec - ditta actainfo di addari igino s.a.s. CIG Z8337E2926
10	23/01/2023	52	Liquidazione fatture relative al noleggio parcometri per il servizio gestione parcheggi a pagamento anno 2022 CIG 927666414F - ditta abaco spa
9	23/01/2023	50	Noleggio apparecchiatura digitale per rilevazione infrazioni semaforiche - liquidazione fattura 23/2022 - ditta cross control - CIG Z7B3789950
8	23/01/2023	49	Noleggio apparecchiatura digitale per rilevazione infrazioni semaforiche - liquidazione fattura 874/2022 - ditta cross control - CIG ZA337011CE
7	23/01/2023	48	Noleggio apparecchiatura digitale per rilevazione infrazioni semaforiche - liquidazione fattura 773/2022 - ditta cross control - CIG ZA337011CE
6	23/01/2023	47	Noleggio apparecchiatura digitale per rilevazione infrazioni semaforiche - liquidazione fattura 772/2022 - ditta cross control - CIG ZA337011CE
5	23/01/2023	46	Noleggio apparecchiatura digitale per rilevazione infrazioni semaforiche - liquidazione fattura 719/2022 - ditta cross control - CIG ZA337011CE
4	23/01/2023	45	Noleggio apparecchiatura digitale per rilevazione infrazioni semaforiche - liquidazione fattura 658/2022 - ditta cross control - CIG ZA337011CE
3	23/01/2023	43	Noleggio apparecchiatura digitale per rilevazione infrazioni semaforiche - liquidazione fattura 631/2022 - ditta cross control - CIG ZA337011CE
2	18/01/2023	33	Liquidazione visure extra portale aci-pra periodo luglio-ottobre 2022 cig z8b394d2c7.

1	18/01/2023	31	Fornitura del servizio integrato polizia locale - liquidazione fatture n. 20515/16/10 e 21347/16/10 per rimborso spese anticipate per nostro conto per notifica atti giudiziari dalla ditta halley informatica srl
---	------------	----	--

5.b) Settore I Governo del Territorio periodo 01.01 -30.09.2023 Estrazione da bacino Halley risultano emessi n.5atti.
In applicazione della Formula ISA 530 il campione da sottoporsi a controllo è pari a n.5 atti

Estrazioni Atti di Liquidazione emessi dal 01.01 - 30.09.2023						
N	p	q	E	z	n	% controllo
5	0,5	0,5	0,1	1,96	4,98	96,00

Di seguito gli estremi dei provvedimenti percentuale di controllo 96%

n. Registro interno	Data	R.G.	Oggetto
5	27/07/2023	347	Pubblicazione di avviso inerente l'adozione di variante parziale a strumento urbanistico generale su quotidiano a diffusione regionale affidamento servizio e impegno di spesa (procedura - art. 36 comma 2 lett a) d.lgs. 50/2016) - CIG: Z273AF0A96
4	24/07/2023	335	Fornitura di cartellonistica monitoria presso spiagge gestite dal comune di roseto degli abruzz, tra cui la spiaggia ricadente all'interno della riserva naturale guidata borsacchio CIG: Z473B026B9 liquidazione
3	28/06/2023	292	Fornitura e posa in opera di gavittelli color arancio e rosso, sagola galleggiante e sacchi per corpi morti in materiale biodegradabile, da posizionare presso gli alaggi barche comunali esistenti sull'arenile di competenza del comune di roseto degli abruzz - CIG Z0736D7442 - liquidazione
2	23/06/2023	289	Variante generale al p.r.g., finalizzata alla redazione di una variante parziale concernente la rigenerazione urbana del territorio, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. a), della l. n. 120/2020, così come modificato dal d.l. n. 77/2021. liquidazione 3^ acconto e saldo - mate soc. coop. CIG: Z3E321A5F5

Famiglia n 6. Atti di concessione di contributi e vantaggi economici a enti pubblici e privati

Periodo 01.01 -30.09.2023 Estrazione da bacino Halley risulta emesso n. 1 provvedimento

Famiglia n 7. Accertamenti Tributari esecutivi IMU e TARI

Come detto come la Formula Isa 530 quanto più minore è il rischio che il revisore è disposto ad accettare tanto più maggiore dovrà essere la dimensione del campione.

Tuttavia, applicare la formula di "massima estensione della campionatura " riguardo il controllo degli atti tributari esecutivi è inopportuno e inefficace per le ragioni che di seguito si espongono:

Premesso che il Servizio Tributi per il recupero dell' imposta comunale e della tassa rifiuti utilizza un software che consente una gestione massiva ed automatizzata dell'attività di accertamento che richiede soli alcuni elementi , ovvero:

- l' inserimento delle informazioni personali sui contribuenti;
- gli immobili per e ai i quali corrisponde l'onere di pagamento;
- la diversa determinazione della base imponibile per il calcolo dell'imposta e o della tassa da recuperarsi con l'automatico recupero del tributo, correlato di sanzioni,

E' palese quindi che l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa verterebbe solo sugli elementi ricorrenti nell'atto tributario, in quanto l'unica variabile, negli avvisi di accertamento, è la "consistenza monetaria" relativa al recupero dell'importo evaso o parzialmente evaso con integrazione delle relative sanzioni. Gli aspetti formali, sostanziali, tecnici, contabili sono quindi ricorrenti per ogni avviso di accertamento, tributo a prescindere, che fosse Imposta che fosse tariffa.

Gli Accertamenti Tributari , a trimestre, possono superare anche le 500 unità dei provvedimenti esecutivi, per

cui, considerata la “modalità redazionale” degli atti impositivi uniformati nel loro contenuto per il medesimo presupposto oggettivo, nei tempi di emissione, negli elementi da richiamarsi nel provvedimento di accertamento che lo stesso deve contenere per una sua intelligibilità, la scrivente, nell’esercizio della potestà organizzativa autonoma di cui all’attività di controllo successivo di regolarità amministrativa, è intervenuta riguardo la “modalità di estrazione” del campione da assoggettare a verifica posto che con l’applicazione della Formula Isa 530 si genererebbe una “massa” di atti da sottoporre a controllo decisamente consistente.

Oltretutto si consideri che dal gestionale Halley l’elenco degli Avvisi di accertamento non è estraibile, pertanto è necessari o attivare un procedimento interno di acquisizione dei dati con il III Settore

Da corrispondenza agli atti con la Dirigente del Servizio Finanziario sono stati acquisiti i dati utili per l’estrazione di che trattasi.

Complessivamente nel periodo 01.01.2023 – 30.09 .2023 sono stati emessi n. 110 Avvisi IMU e n. 33 Avvisi TARI. Per le ragioni sopra esposte si procede con l’ estrazione degli atti utilizzando la misura **fissa del 2 %**, ragion per cui si controllano complessivamente n. Avvisi IMU e n. 5 Avvisi TARI.

Famiglia 7 b : Accertamenti Tributari esecutivi da controllare con Percentuale fissa al 2

N. Avvisi emessi IMU 110	2 % estrazione	n. avvisi da controllare 2
N. Avvisi emessi TARI 33	2 % estrazione	n. avvisi da controllare 1

Le eventuali osservazioni/ rilievi/ suggerimenti a valere su gli Avvisi di accertamento, troveranno di “ default” l’estensione correttiva su tutti gli altri provvedimenti da emettersi nel futuro.

Famiglia 8: Permessi di costruire.

Nel periodo 01.01.-30.09.2023 sono stati emessi **n.108 permessi** di costruire;

Come per gli accertamenti tributari anche l’ iter per il rilascio del “permesso di costruire” deve rispondere ad un procedimento amministrativo “standardizzato” le cui previsioni sono contenute nella Legge 241/1990. L’ Ufficio Edilizia Privata, perché possa dare avvio all’istruttoria, preventivamente accerta che la domanda per il rilascio del permesso di costruire, tipologia di intervento, a prescindere, sia accompagnata dalla dichiarazione del progettista che asseveri la conformità del progetto agli strumenti urbanistici vigenti, ai regolamenti edilizi e alle altre normative di settore (norme antisismiche, requisiti igienico sanitari, sicurezza antincendio, ecc.). Nella dichiarazione occorre anche asseverare la conformità del progetto alle norme relative all’efficienza energetica. Dalla regolarità della documentazione acquisita agli atti si differenzia il procedimento a seconda della tipologia dell’intervento da effettuarsi.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa verte sul controllo degli elementi istruttori e dell’iter procedurale assunto e non riguarda affatto la verifica degli elaborati progettuali.

Applicare la Formula Isa 530 in tale fattispecie familiare comporterebbe soltanto un notevole incremento quantitativo degli atti da sottoporre a controllo sostanzialmente della medesima fattispecie, ragione per cui, anche per tale famiglia, come per gli Avvisi di accertamento, l’ estrazione degli atti avviene a percentuale fissa del **2** su ogni tipologia di intervento; ciò chiarito si controllano complessivamente n. 2 permessi di costruire.

Le eventuali osservazioni/ rilievi/ suggerimenti a valere su un Permesso troveranno di “ default” l’estensione correttiva su tutti gli altri provvedimenti da emettersi nel futuro.

Anche per tale tipologia di atti dalla procedura Halley non è estraibile alcun provvedimento edilizio, pertanto, in tal caso, occorre acquisire i dati in con corrispondenza interna con il I Settore come da certificazione agli atti, Si controllano n. 2 Permessi a costruire

Estremi provvedimenti :

PDC n.68/ 2023 e 71/2023

Famiglia 9: Autorizzazioni Suap

Gli atti appartenenti a tale Famiglia sono estraibili dalla procedura Halley dalla quale risulta che nel periodo : 01-01 30.09.2023

Si controlla n.1 provvedimenti dovrebbero controllarsi n. provvedimenti. Atteso la tipologia così distinta per Fattispecie autorizzativa si procede con lo stesso criterio riservato agli accertamenti tributari e ai permessi di costruire

E' stata controllata l'Autorizzazione per occupazione suolo pubblico per l'edilizia Registro Generale n. 115 del 11.09.2023 Atto Settore I n. 104.

Famiglia 10: Determinazione di approvazione bandi di concorso e di approvazione dei verbali di selezione

Periodo 01.01 -30.09.2023 Estrazione da bacino Halley non risultano emessi provvedimenti

Famiglia 11 Provvedimenti concernenti progressioni verticali

Periodo 01.01 -30.09.2023 Estrazione da bacino Halley non risultano emessi provvedimenti.

Famiglia 12 Determinazioni di liquidazioni del salario accessorio, compreso gli incentivi tecnici.

Periodo 01.01 -30.09.2023 Estrazione da bacino Halley risultano emessi n.2 provvedimenti

Si controlla la Determinazione Dirigenziale del II Settore n. 130 /2023

Famiglia 13 Determinazioni assegnazioni alloggi ERP

Periodo 01.01 -30.09.2023 Estrazione da bacino Halley risulta emesso n.1 provvedimento:

Si controlla la Determinazione Dirigenziale Provvedimento DD IV Settore n. 139 del 31.08.2023 seppur sottoscritta dal Segretario Generale ad interim dirigenza

4 Esiti controllo

Come precisato a partire dal 1° luglio 2023, sono entrate in vigore le nuove regole del Codice dei contratti pubblici, stabilite dal dlgs 36/2023. Il nuovo Codice dei Contratti è stato caratterizzato da differenti tempistiche applicative; tale disallineamento temporale ha richiesto un adeguato coordinamento tra le nuove norme e quelle esistenti atteso che talune delle prime hanno trovato applicazione dal 01 luglio 2023, alcune da considerarsi in vigore sino al 31.12.2023, altre con efficacia a partire dal 01.01.2024.

Per ogni atto controllato è stata disposta la relativa scheda di controllo.

Si può senz'altro affermare che i Settori hanno, per lo più, recepito le considerazioni espresse in esito alle precedenti attività di controllo successivo di regolarità amministrativa con le quali si ribadiva che l'attività amministrativa, come, tra l'altro da espressa previsione dell'art. 1, c. 1, della legge 7 agosto 1990 n. 241, deve essere retta da criteri

- di efficacia (la congruità dei propri atti rispetto al conseguimento dello scopo e dell'interesse pubblico cui sono preordinati);
- di imparzialità, (una valutazione equa ed imparziale dei concorrenti e l'eliminazione di ostacoli o restrizioni nella predisposizione delle offerte e nella loro valutazione);
- di proporzionalità, (l'adeguatezza e idoneità dell'azione rispetto alle finalità e all'importo dell'affidamento);
- di rotazione (il non consolidarsi di rapporti solo con alcune imprese, favorendo la distribuzione delle opportunità degli operatori economici di essere affidatari di un contratto pubblico)
- di pubblicità e di trasparenza (la conoscibilità delle procedure di gara, nonché l'uso di strumenti che consentano un accesso rapido e agevole alle informazioni relative alle procedure;)

- di tempestività,(l'esigenza di non dilatare la durata del procedimento di selezione del contraente in assenza di obiettive ragioni);
- di libera concorrenza,(l'effettiva contendibilità degli affidamenti da parte dei soggetti potenzialmente interessati);
- di prevenzione e risoluzione dei conflitti di interessi, l'adozione di adeguate misure di prevenzione e risoluzione dei conflitti di interesse sia nella fase di svolgimento della procedura di gara che nella fase di esecuzione del contratto, assicurando altresì una idonea vigilanza sulle misure adottate, nel rispetto della normativa vigente e in modo coerente con le previsioni del Piano Nazionale Anticorruzione elaborato dall'ANAC, unitamente ai relativi aggiornamenti, e del Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza incardinato nell'ambito della Sezione Valore Pubblico del PIAO vigente

Tuttavia, corre l'obbligo evidenziare che su taluni Atti sono emerse delle significative anomalie e difformità procedurali per i quali l'Ufficio Controlli, come da schede di verifica agli atti d'ufficio, ha espressamente richiesto al Servizio che ha emesso la Determinazione, un intervento teso ad integrare le carenze formali e sostanziali rilevate, nonché il perfezionamento delle ragioni delle decisioni assunte risultate alquanto prive di presupposti oggettivi - tecnici

Osservazioni particolari sono da dedicarsi a talune fattispecie procedurali

I. Indagine di Mercato:

In una Determinazione attinente l'affidamento ad un Operatore Economico per la gestione di un servizio in outsourcing è stata omessa l'indagine di mercato preordinata a conoscere gli operatori interessati a partecipare alle procedure di selezione per lo specifico affidamento. Seppur vero che le indagini di mercato sono svolte secondo le modalità ritenute più convenienti dalla stazione appaltante, e differenziate per importo e complessità di affidamento, secondo i principi di adeguatezza e proporzionalità, anche tramite la consultazione dei cataloghi elettronici del mercato elettronico propri o delle altre stazioni appaltanti, nonché di altri fornitori esistenti, è pur sempre necessario formalizzare i risultati, nell'ambito della determina a contrarre o dell'atto equivalente, avendo cura di escludere quelle informazioni che potrebbero compromettere la posizione degli operatori sul mercato di riferimento.

La stazione appaltante deve, quindi, preliminarmente, assicurare l'opportuna pubblicità dell'attività di esplorazione del mercato, scegliendo gli strumenti più idonei in ragione della rilevanza del contratto per il settore merceologico di riferimento e della sua contendibilità, da valutare sulla base di parametri non solo economici. (A tal fine la stazione appaltante pubblica un avviso sul profilo di committente, nella sezione "amministrazione trasparente" sotto la sezione "bandi e contratti", o ricorre ad altre forme di pubblicità. La durata della pubblicazione è stabilita in ragione della rilevanza del contratto, per un periodo minimo identificabile in quindici giorni, salva la riduzione del suddetto termine per motivate ragioni di urgenza a non meno di cinque giorni). L'avviso di avvio dell'indagine di mercato indica almeno il valore dell'affidamento, gli elementi essenziali del contratto, i requisiti di idoneità professionale, i requisiti minimi di capacità economica/finanziaria e le capacità tecniche e professionali richieste ai fini della partecipazione, il numero minimo ed eventualmente massimo di operatori che saranno invitati alla procedura, i criteri di selezione degli operatori economici, le modalità per comunicare con la stazione appaltante. La stazione appaltante può individuare gli operatori economici da invitare, selezionandoli da elenchi appositamente costituiti.

II. Principio rotazione

E' stato riscontrato che in alcune determinazioni si dà atto, ai sensi dell'articolo 49 del Codice dei Contratti D.Lgs 36/2023, di confermare l'operatore uscente "acclarata la seguente condizione": *in ragione dell'accurata esecuzione del precedente contratto.*

Al riguardo si osserva: il Principio della Rotazione costituisce, necessario contrappeso alla notevole discrezionalità riconosciuta all'amministrazione nel decidere gli operatori economici da invitare ed ha

l'obiettivo di evitare la formazione di rendite di posizione evitando il consolidarsi di rapporti solo con alcune imprese, favorendo la distribuzione delle opportunità degli operatori economici di essere affidatari di un contratto pubblico.

Lo scopo, è, per l'appunto, quello di evitare che il gestore uscente, forte della conoscenza delle strutturazioni del servizio da espletare acquisita nella precedente gestione, possa agevolmente prevalere sugli altri operatori economici pur se anch'essi chiamati dalla stazione appaltante a presentare l'offerta e, così, posti in competizione tra loro. Tale principio comporta perciò, di norma, il divieto di invito a procedure dirette all'assegnazione di un appalto, nei confronti del contraente uscente, salvo che la stazione appaltante fornisca adeguata, puntuale e rigorosa motivazione delle ragioni che hanno indotto a derogarvi. Riguardo all'invocato concetto di possibile deroga stante il dettato normativo previsto dall'art. 49 comma 6 del D.Lgs 36/2023 si rammenta che lo stesso così prevede " *e' comunque consentito derogare all'applicazione del principio di rotazione per gli affidamenti diretti di importo inferiore a 5.000 euro. Il suddetto importo è pertanto da ritenersi vincolante*".

Quando ricorre un affidamento di valore superiore ai 5.000,00€ la norma prevede:

In casi motivati con riferimento alla struttura del mercato e alla effettiva assenza di alternative, nonché di accurata esecuzione del precedente contratto, il contraente uscente può essere reinvitato o essere individuato quale affidatario diretto: il tenore letterale della norma lascia chiaramente intendere che la deroga è possibile solo se ricorrono contestualmente tre situazioni, ovvero struttura del mercato, effettiva assenza di alternative e infine accurata esecuzione del precedente contratto; **l'accurata esecuzione del precedente contratto da sola non legittima in alcun modo la deroga al principio di rotazione.**

III. **Obbligo MePa:**

Da una verifica estesa nell'ambito del gestionale è emerso che un Servizio, per acquisto di beni, ha effettuato diversi affidamenti prediligendo per ognuno costantemente lo stesso operatore economico per i quali, in considerazione dell'importo complessivo di ciascuna commessa non ricorreva l'obbligo dell'inserimento nel programma biennale ai sensi dell'allora art. 21 del D.lgs 50/2016 oggi art. 37 del DL.GS 36/20023 che ha acquistato efficacia solo dal 01.01.2024.

Dall'analisi quindi di ogni singola determinazione risulterebbe impegnato un importo inferiore ad € 5.000,00 per cui, parrebbe possibile non incorrere nell'obbligo di utilizzo mediante MEPA ma, da un'analisi estesa a tutte le procedure di affidamento poste in essere, per il medesimo bene, con lo stesso Operatore Economico si andrebbero a totalizzare importi superiori ad €5.000.00

Tale approfondimento induce, inevitabilmente alla considerazione di un artificioso frazionamento degli acquisti. Con Delibera n.1/2023 della Corte dei Conti, Sez. Reg. di Contr. per l'Abruzzo –i giudici hanno ricordato che tale obbligo, espressamente previsto dall'art. 2, commi 449 e in particolare il comma 450, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 dispone che "le amministrazioni statali centrali *omissis*, le altre amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nonché le autorità indipendenti, per gli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 5.000 euro e inferiore alla soglia di rilievo comunitario sono tenute a fare ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi del medesimo articolo 328 ovvero al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure. La citata deliberazione rappresenta la conferma di un granitico orientamento delle sezioni regionali della Corte dei conti, le quali hanno ribadito che, per gli acquisti di beni e servizi di importo inferiore alla soglia comunitaria e per quelle in economia, gli enti locali hanno l'obbligo di ricorrere al mercato elettronico della pubblica amministrazione (MePa) ovvero ad altri mercati elettronici (cfr., ex multis, sez. reg. di contr. Marche, delib. n. 169/2012/PAR; delib. n. 18/2013/PAR e delib. n. 18/2013/PAR; sez. reg. di contr. Lombardia, delib. n./112/2013/PAR; sez. reg. di contr. Toscana, delib. n.151/2013/PA; sez. reg. di contr. Piemonte, delib. n. 211/2013/SRCPIE/PAR).

Al riguardo, i giudici hanno ricordato, inoltre, che l'inottemperanza all'obbligo di utilizzo del MEPA, comporta, secondo l'art. 1, comma 1, secondo periodo, del DL 6 luglio 2012, n. 95, convertito con la Legge n. 135/2012, modificato dalla Legge 24 dicembre 2012, n. 228, che *"i contratti stipulati in violazione degli obblighi di approvvigionarsi attraverso gli strumenti di acquisto messi a disposizione da Consip S.p.A. sono nulli, costituiscono illecito disciplinare e sono causa di responsabilità amministrativa. Ai fini della determinazione del danno erariale si tiene anche conto della differenza tra il prezzo, ove indicato, dei detti strumenti di acquisto e quello indicato nel contratto"*

Per ogni atto controllato è stata disposta la relativa scheda di controllo con evidenziate, eventualmente, osservazioni per le quali, se richiesto, si resta in attesa di ricevere, nei termini posti, ogni indicazioni precisa e puntuale e /o integrazione documentale per la soluzione delle anomalie procedurali sollevate.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dr.ssa Raffaella D'Egidio



RAFFAELLA
D'EGIDIO
29.03.2024
11:51:14
GMT+01:00