



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I' MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

ADEMPIMENTI EX ART. 3 DL 174/2012. CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA (ARTICOLO 147-BIS COMMA 2 DEL TUEL) – ARTT. 8 E SEGUENTI DEL REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI. ANNO 2023. RELAZIONE.

I giorni 22 del mese di Marzo dell'anno 2024 e 5 aprile 2024 nel Comune di LAGOSANTO, presso l'ufficio del Segretario Generale, ai sensi dell'art. 5 del regolamento dei controlli interni, approvato con atto del consiglio comunale n° 2 del 31.01.2013, si sono riuniti il sottoscritto Segretario Generale assistito da Chiodi dott.ssa Daniela - Responsabile Settore Affari Generali,

RICHIAMATI

- l'art. 3, comma 1, lett. d) del D.L. 10.10.2012 n. 174 (Disposizioni Urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali), convertito nella Legge 7 dicembre 2012 n. 213, il quale ha modificato gli artt. 147 e ss. del D.lgs. 267/00 (Testo Unico degli Enti Locali), riformulando l'intera disciplina del sistema dei controlli interni;
- il comma 1 dell'articolo 147 del decreto legislativo 18 agosto 2000 numero 267 (TUEL) e smi per il quale: *“gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa”*;
- i commi 2 e 3 dell'articolo 147-bis del TUEL: *“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. 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”*;

PREMESSO

- che con atto del consiglio comunale n° 2 del 31.01.2013, esecutivo ai sensi di legge, è stato approvato il Regolamento sul sistema dei controlli interni;
- che con atto della Giunta Comunale n° 80 del 16.06.2013 esecutiva ai sensi di legge è stata approvata la metodologia dei controlli;



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

- che il controllo di regolarità amministrativa in fase successiva è svolto sotto la direzione del Segretario generale e viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa e su contratti e deve essere visto in una ottica di collaborazione con i Responsabili di servizio e volto possibilmente a far progredire la qualità dei procedimenti amministrativi e prevenire eventuali irregolarità a miglior tutela del pubblico interesse.

DATO ATTO

Il controllo di regolarità amministrativa ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente.

Tale controllo, nell'ottica della più ampia collaborazione con i settori interessati, è volto anche ad incentivare un'azione sinergica tra chi effettua il controllo e i responsabili degli uffici interessati, nonché a far progredire la qualità dell'attività e dei procedimenti.

Tale controllo deve essere anche visto nella logica finale della performance e della anticorruzione; è infatti cosa nota che i controlli incrociati sull'attività dell'ente che deriva dalla combinazione del controllo preventivo, assegnato ai responsabili e il controllo successivo, svolto sotto la direzione del Segretario generale ed effettuato a campione costituisce uno sbarramento al manifestarsi di episodi corruttivi.

RILEVATO

che per lo svolgimento dell'attività di controllo, il Segretario generale, con la collaborazione istruttoria e procedimentale dei Responsabili di Servizio provvede al controllo di almeno il cinque per cento (5%) delle determinazioni di spesa e dei contratti e che l'attività di controllo è normalmente svolta con cadenza semestrale.

TUTTO QUANTO PREMESSO

Il sottoscritto Segretario generale della segreteria convenzionata tra i comuni di Copparo e Lagosanto, ha eseguito l'estrazione a sorte del campione di atti (determinazioni) in data 22/03/2024 con l'assistenza del responsabile dell'Area n. 1, Dott.ssa Daniela Chiodi, a mezzo di apposita funzione del software gestionale.

ATTI SORTEGGIATI:

ANNO 2023 – DETERMINAZIONI:

Settore 1° - Area Amministrativa: determinazioni estratte



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

-
- "DETERMINAZIONI- Determina n.141 del 06-11-2023 Registro Generale n.323 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: Procedura negoziata ex art 63 D.Lgs. n. 50/2016 ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del D.L. n. 76/2020 convertito con modifiche";
- "DETERMINAZIONI- Determina n.128 del 13-10-2023 Registro Generale n.292 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: Procedura di valore inferiore a € 5.000,00 per l'affidamento della fornitura di vestiario per Messo comunale, nel rispetto di q";
- DETERMINAZIONI- Determina n.19 del 17-03-2023 Registro Generale n.54 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: ACCERTAMENTO DI ENTRATA (CAP. E. 260) E IMPEGNO DI SPESA (CAP. U. 835) - CONTRIBUTI REGIONALI PER L'AQUISTO DI LIBRI DI TESTO A.S. 202;
- DETERMINAZIONI- Determina n.14 del 16-03-2023 Registro Generale n.47 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: IMPEGNO DI SPESA PER RESTITUZIONE DI N. 1 OSSARIO CIMITERIALE..;
- DETERMINAZIONI- Determina n.58 del 12-05-2023 Registro Generale n.141 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AGGIUDICAZIONE PER LA FORNITURA DI COPPE E MEDAGLIE PER FESTA FINALE SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO DI LA;
- "DETERMINAZIONI- Determina n.36 del 30-03-2023 Registro Generale n.88 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE E DI AGGIUDICAZIONE MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 1,COMMA, 2 LETT. a) DEL D.L. 76/2020 CON";
- DETERMINAZIONI- Determina n.112 del 14-09-2023 Registro Generale n.263 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: DESTINAZIONE 5 PER MILLE - ANNO D'IMPOSTA 2021. IMPEGNO DI SPESA 2023..;
- DETERMINAZIONI- Determina n.120 del 04-10-2023 Registro Generale n.279 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA N. 278/2023 (CAP. SPESA 1366/00) RELATIVO ALLA DETERMINAZIONE N.229 DEL 10/08/2023. INTEGRAZIONE RETTA;
- DETERMINAZIONI- Determina n.170 del 15-12-2023 Registro Generale n.393 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: FONDO REGIONALE PERSONE CON DISABILITA' DI CUI ALL'ART 19 DELLA L.R. N.17/2005 E SS.MM.II. RISORSE PER L'ATTUAZIONE DI MISURE A SOSTE;

Settore 2° - Area Economico-Finanziaria: determinazioni estratte

- DETERMINAZIONI- Determina n.50 del 20-06-2023 Registro Generale n.187 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: QUANTIFICAZIONE INDENNITA' DI POSIZIONE AL RESPONSABILE DI SERVIZIO TITOLARE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA SETTORE IV DAL 01.06.;
- DETERMINAZIONI- Determina n.57 del 13-07-2023 Registro Generale n.207 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: Ammissione ed esclusione candidati al concorso pubblico per esami per la copertura di n. 1 posto a tempo indeterminato e pien;
- DETERMINAZIONI- Determina n.10 del 15-02-2023 Registro Generale n.24 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI ABACO SPA PER AGGIO SU INCASSI CANONE UNICO PUBBLICITA' E AFFISSIONI ANNO 2023..;
- DETERMINAZIONI- Determina n.83 del 20-10-2023 Registro Generale n.303 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: RIMBORSO SPESE MISSIONE DIPENDENTI



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

ANNO 2023. INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA DI CUI ALLA DETERMINA NR. 150 DEL 17/05/2023..;

DETERMINAZIONI- Determina n.86 del 08-11-2023 Registro Generale n.329 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: Indennità di funzione del Sindaco e degli amministratori anno 2024: determinazione dell'importo come modificato dalla L. 30 d;

Settore 3° - Area Tecnica - LL.PP.: determinazioni estratte

"DETERMINAZIONI- Determina n.54 del 14-06-2023 Registro Generale n.185 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: DETERMINA A CONTRARRE mediante affidamento diretto ex art. 1 c. 2, lett. a), del D. L. n. 76/2020 conv. in Legge n. 120/";

"DETERMINAZIONI- Determina n.16 del 28-03-2023 Registro Generale n.72 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AGGIUDICAZIONE MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 1, LEGGE 120/2020 E SS.MM.II";

DETERMINAZIONI- Determina n.90 del 07-11-2023 Registro Generale n.328 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: RISTRUTTURAZIONE SCUOLA NIDO MATERNA DEL SORRISO - COPERTURA - CUP: B13C22001310006 - CIG: 9777236E60 - APPROVAZIONE PER;

DETERMINAZIONI- Determina n.92 del 21-11-2023 Registro Generale n.339 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: FORNITURA E INSTALLAZIONE DI 2 MONTASCALE PRESSO IL CIMITERO COMUNALE DI LAGOSANTO - NUMERO TRATTATIVA MEPA 3682309 DIT;

DETERMINAZIONI- Determina n.45 del 12-05-2023 Registro Generale n.143 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: APPALTO PER L'ESECUZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE CIMITERIALE - APPROVAZIONE PERIZIA DI VARIANTE.;

"DETERMINAZIONI- Determina n.51 del 01-06-2023 Registro Generale n.173 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AGGIUDICAZIONE MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA, 2 LETT. A) DEL DL";

Settore 4° - Area Tecnica - URBANISTICA - P.M.: determinazioni estratte

DETERMINAZIONI- Determina n.3 del 30-03-2023 Registro Generale n.89 SETTORE IV° - AREA TECNICA URBANISTICA-AMBIENTE con oggetto: IMPEGNO DI SPESA SALDO DELLA QUOTA DI RIPARTIZIONE DEI PROVENTI CDS DA RIVERSARE ALLA PROVINCIA PER L' ANNO 2022.;

CONTRATTI SORTEGGIATI:

Si dà atto che nei periodi considerati non stati rogati contratti in forma pubblica amministrativa.

Vengono estratti a mezzo excel le scritture private seguenti:

- Rep. n. 380 del 28/02/2023 ad oggetto "Concessione loculo cimiteriale";
- Rep. n. 386 del 11/09/2023 ad oggetto "Concessione ossario cimiteriale";



COMUNE DI LIGOSANTO

P.ZZA F. MAGGIO, 1

44023 - LIGOSANTO (FE)

.....
In data 22.03.2024 si procede al controllo degli atti sopra richiamati ma si verifica che non tutte le scritture private sono repertorate nel registro degli atti relativi alle scritture private non autenticate.

Viene verificato infatti che presso l'Ente sono istituiti il Repertorio degli atti soggetti a tassa di registro, che veniva normalmente posto alla vidimazione da parte dell'Agenzia delle Entrate fino alla soppressione dell'obbligo, in cui si repertoriavano dapprima tutti i contratti e successivamente solo i contratti posti a registrazione. Nel 2007 veniva infatti viene istituito apposito Repertorio degli atti relativi alle scritture private non autenticate in cui in linea teorica devono essere repertoriati tutti gli atti che non hanno forma pubblico amministrativa e/o che non vanno registrati.

Per quanto sopra si prende atto inoltre che:

- L'Agenzia delle Entrate, Direzione Centrale Normativa, con risoluzione n. 96/E del 16 dicembre 2013 ad oggetto "Interpello ai sensi dell'articolo 11 della legge n. 212 del 2000 - Imposta di bollo nell'ambito del Mercato elettronico della Pubblica amministrazione" affermava, con riferimento al MEPA, che "I fornitori abilitati formulano, quindi, anche a seguito di specifiche richieste da parte della pubblica amministrazione, delle offerte pubbliche di beni e servizi. A seguito della presentazione di tali offerte, la pubblica amministrazione individua quella che risulta conforme alle proprie richieste, procedendo alla conclusione del contratto, tramite apposito 'documento di stipula'. Tale documento di stipula, benché firmato digitalmente solo dall'amministrazione, è sufficiente ad instaurare il rapporto contrattuale. La controparte non è, infatti, tenuta a manifestare ulteriormente la propria volontà in tal senso, in quanto tale volontà si è già resa palese con l'inserimento dell'offerta nel sistema. In merito alle dette transazioni scambiate nel mercato elettronico si evidenzia che l'articolo 328 del DPR 5 ottobre 2010, n. 207, prevede espressamente al quinto comma che 'Il contratto è stipulato per scrittura privata, che può consistere anche nello scambio dei documenti di offerta e accettazione firmati digitalmente dal fornitore e dalla stazione appaltante'. Il contratto tra la pubblica amministrazione ed un fornitore abilitato è dunque stipulato per scrittura privata e lo scambio di documenti digitali tra i due soggetti concretizza una particolare procedura prevista per la stipula di detta scrittura privata.



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

- L'Agenzia delle Entrate attraverso l'interpello n. 352 del 15/09/2020 in tema di imposta di bollo sui documenti di stipula, richiamando la risoluzione n. 96/E del 16/12/2013, ha ribadito che il documento di stipula, benché firmato digitalmente solo dall'amministrazione, è sufficiente ad instaurare il rapporto contrattuale; che il contratto tra la P.A. ed un fornitore abilitato deve intendersi stipulato per scrittura privata; che lo scambio di documenti digitali tra i due soggetti concretizza una particolare procedura prevista per la stipula di detta scrittura privata.

- Il codice dei contratti di cui al D.lgs 50/2016 consente libera scelta alle stazioni appaltanti di stipulare contratti sia in forma di atto pubblico che di scrittura privata, pertanto spetta alla Stazione Appaltante quale tra le due forme di contratto preferisce. Nel caso di contratti inferiori all'importo di 40.000 euro o in caso di procedura negoziata è possibile stipulare un contratto mediante uno scambio di lettere commerciali, anche tramite posta elettronica, in cui sono indicati tutti i termini e le modalità della prestazione, fornitura o lavoro. Infatti l'art. 32 comma 14 prevede: "Il contratto è stipulato, a pena di nullità, con atto pubblico notarile informatico, ovvero, in modalità elettronica secondo le norme vigenti per ciascuna stazione appaltante, in forma pubblica amministrativa a cura dell'Ufficiale rogante della stazione appaltante o mediante scrittura privata; in caso di procedura negoziata ovvero per gli affidamenti di importo non superiore a 40.000 euro mediante corrispondenza secondo l'uso del commercio consistente in un apposito scambio di lettere, anche tramite posta elettronica certificata o strumenti analoghi negli altri Stati membri." Anche nel caso di utilizzo del MePA, vista la peculiarità del MEPA quale strumento interamente telematico, il contratto denominato "Documento di Stipula" assumerà la forma di documento informatico sottoscritto con Firma Digitale dal Soggetto Aggiudicatore. Ferma la necessità di provvedere all'invio del predetto documento ai fini del completamento della transazione elettronica, ogni Soggetto Aggiudicatore potrà adottare ulteriori forme di stipula del Contratto tra quelle previste e disciplinate dall'art. 32, comma 14, del Codice dei Contratti (D.lgs n.50/2016) e provvedere contestualmente ad integrare l'apposita sezione del sistema denominata "Dati e Documenti di Stipula".

Si da atto che se non disposto diversamente occorre necessariamente procedere ad inserire le scritture private (ove non autenticate in quanto altrimenti andrebbero registrate) nell'apposito registro/repertorio/elenco istituito. Ad esempio non è possibile inserire un contratto



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

.....
in Mepa ovvero in Intercent-ER e non averne traccia nel repertorio. Naturalmente devono fare eccezione quei contratti stipulati tramite scambio di lettere commerciali che, pur assumono la veste di scrittura privata, si riferiscono ad affidamenti non “complessi” in quanto non si basano su corposa e specifica documentazione contrattuale predisposta dall’amministrazione ma al limite su stringate e semplici indicazioni riguardo le caratteristiche del bene, della fornitura o del lavoro come anche, negli stessi casi, i documenti di stipula puri generati dal sistema di e-procurement: questi ultimi si reputa non vadano inseriti in repertorio e vadano gestiti autonomamente da ciascun responsabile. Se, al contrario, per la stipula viene utilizzato un contratto prodotto dalla stazione appaltante e siglato dalle parti o anche viene siglato dalle parti e caricato a sistema il capitolato, progetto esecutivo o similare, integrando l’apposita sezione del sistema Mepa riguardante i dati e documenti di stipula, questo deve essere considerato a tutti gli effetti quale scrittura privata da repertoriare e conservare a norma. Pertanto: per le aggiudicazioni concluse mediante le piattaforme del Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione o altre piattaforme, i contratti sono stipulati a cura dei responsabili del procedimento, secondo le modalità e le forme ritenute più opportune dal Responsabile fermo restando che anche i suddetti contratti dovranno essere inseriti nei relativi repertori secondo le regole sopra esposte e conservati a norma.

È evidente che allo scopo risulterebbe proficuo l’inserimento di tutti i contratti in un sistema informatico di gestione dei contratti.

Allo stesso modo risulterebbe proficuo stabilire delle soglie di valore dell’appalto al di sopra delle quali si procede ad ogni caso alla stipula di almeno una scrittura privata elaborata dall’amministrazione e firmata da ambo le parti da caricare, nel caso di procedura elettronica, nella piattaforma anche insieme al documento di stipula.

Fermo restando che viene raccomandato ai responsabili di colmare la lacuna e registrare le scritture private come sopra definite nell’apposito repertorio tenuto dal settore n. I, viene chiesto (il 22.03.2024) per il tramite della Responsabile del sett. I, a tutti i settori di indicare l’elenco delle scritture private come sopra descritte non inserite in repertorio per il 2023. Le stesse infatti vanno sottoposte a controllo come gli altri contratti.

Tutto ciò premesso e rilevato, in data 22.03.2024 si procede ad effettuare, per ogni atto sopra individuato, il relativo controllo così come indicato e si dà atto che si è proceduto al controllo delle





COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

.....
determinazioni come sopra estratte in modo da assicurare il controllo su un numero di atti la cui **percentuale**, per ciascun settore, sia **proporzionale alle determinazioni emanate** nel periodo di riferimento.

Resta fermo il principio per cui **almeno un atto per ogni settore deve essere oggetto di controllo**, nel periodo considerato.

Ai sensi dell'articolo 147-bis del TUEL e del regolamento dei controlli, gli atti sorteggiati sono stati oggetto di controllo di regolarità amministrativa attraverso la compilazione di una scheda per ogni atto esaminato.

Le schede restano depositate agli atti dell'Ufficio del Segretario Comunale, a disposizione per eventuale consultazione.

Il presente controllo è esercitato sulla base del comma 2 dell'art. 147-bis del D.lgs. 267/2000, già richiamato, in base al quale: *“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.”*

Tale controllo è stato introdotto nel Testo unico dal D.L. 174/2012 convertito in legge 213/2012. Il capo dei controlli interni dopo la novella legislativa è stato completamente sostituito ed ampliato.

Il fine principale del controllo successivo di regolarità amministrativa è quello di ricondurre, per quanto possibile, nell'alveo della regolarità amministrativa l'attività provvedimentale dell'Ente mediante l'adozione di opportune azioni correttive.

Il controllo di cui si tratta, come disegnato dal decreto, non è sicuramente di tipo repressivo in base al quale, cioè, l'illegittimità dell'atto conduce alla sua automatica rimozione, bensì “collaborativo” che si concreta, invece, nella formulazione di raccomandazioni e pareri. Con riguardo alla natura collaborativa del controllo in oggetto e in applicazione del principio secondo cui *“le definitive determinazioni in ordine all'efficacia dell'atto sono adottate dall'organo amministrativo responsabile”* (delibera n. 3/2007 della Corte dei conti, sez. regionale dell'Emilia- Romagna) si ritiene che il segretario possa esprimere un parere non vincolante relativamente alle questioni insorte formulando una ipotesi di soluzione che dovrà avere particolare riferimento all'eventuale esercizio del potere di autotutela e comunque fornire raccomandazioni e suggerimenti tenuto conto che 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*



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I° MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

.....
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 hanno fatto seguito i *Piani Nazionali Anticorruzione* (P.N.A.) e, a cascata, i diversi *Piani triennali di prevenzione della corruzione e della trasparenza* (P.T.P.C.T.).

In data 05.04.2024 si procede ad effettuare invece sorteggio dei contratti non repertoriati come richiesti ai responsabili. Sono arrivati n. 2 contratti dall'area tecnico manutentiva e viene estratto il contratto "LAGOSANTO CICLABILE: UN ASSE LENTO PER L'INTERMODALITA' TURISTICA LUNGO IL PO DI VOLANO", e si dà atto che si è proceduto al controllo come da valutazioni successive (senza scheda).

ESITO DEL CONTROLLO:

Alla luce degli articoli 21-septies (nullità del provvedimento) e 21-octies (annullabilità del provvedimento) della legge 241/1990 e s.m.i, la verifica degli atti amministrativi sopra elencati ha dato luogo alle seguenti

RISULTANZE

Dal controllo effettuato non emergono irregolarità né formali né sostanziali salvo quanto si dirà per il contratto stipulato a mezzo Mepa "LAGOSANTO CICLABILE: UN ASSE LENTO PER L'INTERMODALITA' TURISTICA LUNGO IL PO DI VOLANO".



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

La determina 323/2023 seppur sostanzialmente corretta ha evidenziato problemi di corretta pubblicazione. Gli atti relativi alle procedure per l'affidamento di appalti pubblici di servizi, forniture, lavori e opere, di concorsi pubblici di progettazione, di concorsi di idee e di concessioni, compresi quelli tra enti nell'ambito del settore pubblico di cui all'art. 5 del dlgs n. 50/2016, andavano pubblicati secondo le indicazioni dell'Anac (PNA 2022) come recepite nel PIAO 2023/2025. Attraverso la ricerca per CIG (9923544F8E) la determinazione non è stata trovata nella sezione dedicata ed indicata (https://www.comune.lagosanto.fe.it/c038011/zf/index.php/bandi-di-gara/bandi-di-gara/tabelle-riassuntive?year=2023&stato=&cigRicerca=9923544F8E&cupRicerca=&tipo=&tipologia=&data_publicazioneDal=&data_publicazioneAl=&data_scadenzaDal=&data_scadenzaAl=&amministrazione_aggiudicatrice=&oggetto=bibliotec&tipologiaAllegato=&proceduraContraente=&ricerca-tabelle-riassuntive=1). Tuttavia gli atti relativi all'appalto sono stati trovati nella sezione: Sottosezioni eliminate dalla delibera n. 7 del 17 gennaio 2023_Bandi di gara e contratti attivi.

Occorre verificare il processo di pubblicazione e le sezioni del sito oltre che gli automatismi presenti nel software.

La determina 47/2023 può essere migliorata in chiarezza e comprensibilità oltre che non rispetta a pieno le regole dell'impegno di spesa.

La determina 393/2023 presenta criticità in merito all'assenza del CIG oltre che risulta poco comprensibile in quanto generico il tipo di affidamento che è stato fatto alla ditta già affidataria del servizio di sostegno e integrazione scolastica ed extra scolastica in favore di alunni e giovani con disabilità.

La determina 303/2023 può essere migliorata in chiarezza e comprensibilità oltre che non riesce a far comprendere il procedimento seguito per la liquidazione successiva (tramite gli stipendi).

Con riferimento al contratto "LAGOSANTO CICLABILE: UN ASSE LENTO PER L'INTERMODALITA' TURISTICA LUNGO IL PO DI VOLANO", è stato verificato che il "Documento di Stipula" assume la forma di documento informatico sottoscritto con firma digitale dall'amministrazione, NUMERO RDO 3565471, si riferisce all'offerta n. 652655 presentata il 22/05/2023 dal Soggetto Aggiudicatore riassunta in un valore di ribasso.



COMUNE DI LIGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1

44023 - LIGOSANTO (FE)

Nel documento di stipula viene ricordato che, ai sensi di quanto previsto dall'art. 53, comma 4 delle Regole di accesso al Mercato Elettronico, il Contratto, composto dalla Offerta del Fornitore Abilitato e dal Documento di Stipula dell'Unità Ordinante, è disciplinato dalle Condizioni Generali relative al/ai Bene/i Servizio/i oggetto del Contratto e dalle eventuali Condizioni Particolari predisposte e inviate dal Punto Ordinante in allegato alla RdO e sottoscritte dal Fornitore per accettazione unitamente dell'Offerta e che il Documento di Stipula è valido ed efficace a condizione che sia stato firmato digitalmente e inviato al Sistema entro il termine di validità dell'offerta sopra indicato (30/06/2023), **salvo ulteriori accordi intercorsi tra le parti contraenti.**

Il Responsabile ha caricato a sistema (in Mepa) tuttavia anche il Capitolato speciale d'appalto - Parte amministrativa di ben 67 pagine.

Lo stesso capitolato prevede all'art. 3 che il contratto doveva essere stipulato, a pena di nullità, con atto pubblico notarile informatico, ovvero, in modalità elettronica secondo le norme vigenti per la Stazione Appaltante, in forma pubblica amministrativa a cura dell'Ufficiale rogante dell'Amministrazione aggiudicatrice o mediante scrittura privata.

È stato stipulato come descritto ovvero attraverso la firma digitale da parte del solo responsabile del documento di stipula (che richiama l'offerta dell'aggiudicatario con la quale è stato siglato anche il capitolato) ed è stato allegato il capitolato. Il valore a base d'asta era di € € 325.432,31 .

Si riflette che, seppur chiarito come da interpellanti richiamati che la stipula a mezzo Mepa è comunque una forma di scrittura privata, sarebbe stato più efficace ed efficiente dire subito nel capitolato che si sarebbe proceduto a mezzo Mepa per il contratto evitando la possibilità di scelta postuma. Inoltre la modalità seguita ha fatto in modo che l'affidatario abbia ottenuto un guadagno in quanto avrà con ogni probabilità calcolato e tenuto conto, al momento dell'offerta, delle spese contrattuali e fiscali, peraltro indicate all'art. 66 del capitolato, necessarie alla stipula in forma pubblica amministrativa formulando pertanto un'offerta più alta di quella che avrebbe potuto formulare se fosse stato detto sin da subito che il contratto sarebbe stato stipulato a mezzo Mepa, non sarebbe stato registrato né assoggettato a diritti, tasse e imposte diverse dall'imposta di bollo il cui onere di verifica resta in capo al Rup.

La modalità utilizzata, inoltre, non permette di verificare ed avere traccia a mezzo del contratto del termine di consegna dei lavori, della presentazione della garanzia definitiva alla Stazione appaltante prima della formale sottoscrizione del contratto, anche limitatamente alla scheda tecnica e delle polizze assicurative, delle verifiche effettuate in relazione alla verifica del possesso



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I' MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

dei requisiti di ordine generale, all'acquisizione del DURC, alla tracciabilità dei pagamenti, alla eventuale comunicazione antimafia mediante la consultazione della Banca dati ai sensi degli artt. 96 e 97 del D.Lgs. n.159/2011 o iscrizione nella white list istituita presso la prefettura competente (Ufficio Territoriale di Governo).

La mancanza più evidente di questa modalità è la mancanza di qualsiasi riferimento al codice di comportamento integrativo del comune di Lagosanto (esiste nel capitolato solo un minimo riferimento al codice di comportamento generale di cui al DPR 62/2013) ed al Patto di Integrità adottato dal comune di Lagosanto.

È stata verificata inoltre nel capitolato il riferimento talvolta al codice degli appalti di cui all'ormai da tempo sostituito D. lgs. 163/2006 ed il riferimento talvolta a riferimenti non pertinenti al comune di Lagosanto (all'art. 65 bis è riportato il riferimento ad altro comune "L'appaltatore, con la partecipazione alla gara, ha dichiarato di conoscere e si è impegnato ad accettare e a rispettare il Protocollo d'intesa per la prevenzione dei tentativi di infiltrazione della criminalità organizzata nel settore degli appalti e concessioni di lavori pubblici" sottoscritto in data 31 marzo 2011 dall'Amministrazione comunale di San Prospero, e pubblicato sul sito del Comune stesso.").

Si valuta che il "contratto" così come stipulato non è stato inserito in repertorio né tanto meno conservato a norma secondo i sistemi utilizzati dall'amministrazione ma soprattutto presenta diverse mancanze ed irregolarità.

Si evidenzia che l'attività complessivamente svolta dai Settori è risultata comunque di buon livello, anche se con apprezzabili margini di miglioramento soprattutto per quanto concerne la lunghezza degli atti che talvolta fa perdere di vista la motivazione dello stesso e qualche volta contiene formule ripetitive o tautologiche. Raramente invece l'atto risulta parzialmente comprensibile o il richiamo ad atti precedenti è assolutamente generico.

Si invitano, comunque, i Responsabili di P.O. all'esame attento delle novità normative nonché alla piena applicazione delle disposizioni di cui al **Piano della prevenzione della corruzione e della trasparenza (PIAO)** al quale si fa espresso rinvio.

Si coglie l'occasione per ricordare che tutti gli atti siano correttamente pubblicati sul sito Istituzionale "Amministrazione Trasparente" e si richiama l'attenzione sulla necessità di garantire il massimo rispetto della **Privacy** e del **diritto all'oblio** e quindi la necessità di **eliminare tutti i riferimenti a dati personali**



COMUNE DI LIGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1

44023 - LIGOSANTO (FE)

.....
che non siano strettamente necessari, rispetto del principio di pertinenza e non eccedenza , nella redazione degli oggetti e degli atti gli obblighi in tema di accesso, oggi resi ancor più espliciti dal D.lgs. 33/2013 che, all'art. 5 prevede il c.d. **diritto di Accesso Civico**.

In relazione a tutto quanto disciplinato dall'articolo in questione, **si invitano i responsabili di settore:**

- **a favorire al massimo l'accesso dei cittadini alle informazioni e ai dati previsti**, per cui qualora venga formulata richiesta di accesso a tali dati e informazioni provvedano direttamente e tempestivamente a garantire tale diritto anche in relazione ad eventuali documenti cartacei, non presenti in rete;
- a prestare particolare attenzione nel senso che l'oggetto e il corpo della delibera/determina/altro provvedimento non deve contenere abbreviazioni non di uso comune e devono quindi essere facilmente leggibili; nel caso si utilizzano sigle o acronimi, questi devono essere, comunque, resi intelleggibili con espresse indicazioni almeno fra parentesi;
- **a esplicitare le motivazioni per cui si ricorre a modalità di affidamento diverse dall'utilizzo del mercato elettronico o all'affidamento diretto; la determina inoltre deve contenere tutti gli elementi per una corretta imputazione o liquidazione.**

Il presente verbale viene chiuso in data 11 aprile 2024, viene trasmesso al Sindaco, al Consiglio comunale, al Revisore del conto, al Nucleo di Valutazione e ai Responsabili di servizio.

Il Segretario Generale – dott. Giuseppe Esposito

