



Ufficio proponente: Segreteria Generale

**DECRETO N. 2 DEL 07/05/2018**

**IL DIRIGENTE**

*adotta il seguente decreto avente per oggetto:*

**APPROVAZIONE DEL PIANO DEI CONTROLLI INTERNI, SUCCESSIVI, DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA AI SENSI DELL'ART. 147 BIS, 2 E 3 COMMA, DEL D.LGS. N. 267/2000 - ANNO 2018 -**

<b>L'ISTRUTTORE</b>	<b>IL DIRIGENTE</b>
Renza Pozzati	Michela Targa FIRMATO DIGITALMENTE

**REFERTO DI PUBBLICAZIONE**

La presente ordinanza è pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune ai sensi dell'art. 32, della legge 18.06.2009, n. 69 e s.m.i il giorno 08/05/2018 ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Il Funzionario delegato attesta che le firme digitali del presente documento sono agli atti della procedura e sono state apposte ai sensi del codice dell'amministrazione digitale.

Addi 08/05/2018

**IL FUNZIONARIO DELEGATO**  
Mauro Rosteghin  
FIRMATO DIGITALMENTE

# DECRETO DEL DIRIGENTE

PROPOSTA N. OD-204-2018

**Ufficio proponente:** Segreteria Generale  
**Istruttore:** Renza Pozzati  
**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL PIANO DEI CONTROLLI INTERNI, SUCCESSIVI, DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA AI SENSI DELL'ART. 147 BIS, 2 E 3 COMMA, DEL D.LGS. N. 267/2000 - ANNO 2018 -

## IL SEGRETARIO GENERALE

Visti i decreti del Sindaco:

- n. 50 del 05/10/2016 di nomina della dr.ssa Michela Targa quale Segretario Generale del Comune di Chioggia;
- n. 56 del 08/11/2016 di nomina del Segretario Generale quale Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della trasparenza del Comune di Chioggia;
- n. 18 del 14/03/2018, all'oggetto: "Conferma incarichi dirigenziali al Segretario Generale";

Premesso che l'art. 147 comma 2 bis del decreto legislativo 18/8/2000 n. 267 sull'ordinamento degli enti locali, include il controllo di regolarità amministrativa successivo, fra le tipologie di controlli interni che gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e amministrativa, sono tenuti a organizzare;

Visto il regolamento comunale sui controlli approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 168 del 30/11/2015, che prevede, tra gli altri, il controllo successivo di regolarità amministrativa;

Richiamato il decreto del Segretario Generale n. 2 del 14/04/2017 "*Approvazione del Piano dei controlli interni, successivi, di regolarità amministrativa*" Anno 2017;

Rilevato che, al fine di pianificare in maniera efficace il controllo di regolarità amministrativa successivo, è necessario procedere all'approvazione per il 2018 del Piano dei Controlli e della composizione dell'Unità preposta al supporto del Segretario Generale, responsabile del controllo in oggetto;

Dato atto quindi che alla figura del Segretario Generale spetta il compito di definire la progettazione esecutiva della metodologia del controllo successivo di regolarità amministrativa che è stata definita per l'anno 2018 all'interno del Piano di cui **all'allegato sub A)**;

Dato atto altresì che:

- il suddetto progetto definisce ambito, contenuto, destinatari, metodologia e strumenti per il controllo di regolarità sugli atti dirigenziali di gestione, coerenti con la finalità di fornire

supporto ai Dirigenti, tramite analisi, monitoraggio, valutazioni e raccomandazioni sulle procedure e sugli atti controllati;

- la metodologia di controllo progettata si ispira agli standard di auditing interno definiti a livello internazionale, e consiste in una verifica indipendente istituita con la finalità di esaminare e valutare le attività, verificandone gli aspetti procedurali amministrativi e la loro regolarità rispetto a standard predefiniti, con l'obiettivo di prestare assistenza a tutti i componenti dell'amministrazione per consentire loro di adempiere efficacemente alle loro responsabilità con analisi, valutazioni, raccomandazioni e qualificati commenti relativamente alle attività esaminate;

Dato atto che non sussistono cause di conflitto d'interessi, ai sensi degli artt. 7 e 14 comma 2 e 3 del D.P.R. n. 62/2013, sia per il Responsabile del Procedimento sia per tutti i dipendenti in qualunque modo coinvolti nel presente procedimento.

Atteso che sul presente decreto il Segretario Generale, Responsabile del servizio interessato, esprime, con la sottoscrizione della medesima, parere favorevole in ordine alla regolarità e alla correttezza dell'azione amministrativa come previsto dall'art. 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000.

- Visto l'art. 107 -comma 3- del D.L.vo 10.08.2000, n. 267;
- Visto lo Statuto comunale;
- Visto l'art. 20 del Regolamento di Organizzazione;
- Visto il regolamento comunale dei controlli interni (D.C. n. 168/2015);

#### DECRETA

1. di dare atto delle premesse quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di approvare il piano dei controlli successivi interni di regolarità amministrativa relativo all'anno 2018, allegato alla presente **sub A)** come redatto dal Segretario Generale unitamente alle Check List;
3. di dare atto che il piano dei controlli di cui al precedente punto 2 prevede che l'Unità di controllo nel 2018 dia supporto anche in materia di controllo strategico;
4. di individuare per l'esercizio 2018 la seguente composizione dell'Unità di Controllo a supporto del Segretario Generale cui spetta la direzione di tale tipologia di controllo come previsto dall'art. 147 bis del D.Lgs. 267/00 e smi, costituita da:

- dott.ssa Michela Targa - Segretario Generale, responsabile;
- dott.ssa Vanessa Penzo, del servizio segreteria amministrativa dei LLPP;
- dott. Massimo Grego, del settore servizi sociali;
- dr.ssa Emanuela Boscolo Fiore, del servizio cultura e biblioteca;
- dott. Davide Penzo, del servizio Controllo di Gestione e Società Partecipate;
- dott. Walter Salvagno, del servizio economato;
- arch. Riccardo Bruni, del servizio edilizia privata;
- Istr. Capo PL: Duse Vincenzo, del servizio Comando Polizia locale;

5. di disporre la comunicazione della presente unitamente all'allegato sub A), al Sindaco ed ai Dirigenti dell'ente.

6. di assolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento dell'art. 23 del D.Lgs. 33/2013 in: "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE" – Sezione "PROVVEDIMENTI", sottosezione "PROVVEDIMENTI DIRIGENTI" – "ORDINANZE/DECRETI" sul sito web del Comune di Chioggia, contestualmente alla pubblicazione dello stesso all'albo pretorio on line;

7. di dare atto che la presente determinazione sarà inoltre pubblicata nella sezione dedicata e prevista dall'art. 43, comma 1, del D.Lgs. 33/2013, in "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE", Sezione "ALTRI CONTENUTI" - sottosezione "ANTICORRUZIONE" e nella Sezione: "DISPOSIZIONI GENERALI" - sottosezione "ATTI GENERALI" – "CIRCOLARI E DIRETTIVE".

Chioggia, 07/05/2018

IL DIRIGENTE Settore Affari generali e istituzionali  
(Michela Targa)  
FIRMATO DIGITALMENTE



COMUNE DI CHIOGGIA

**PIANO DEI CONTROLLI INTERNI  
ANNO 2018**

(allegato sub A)  
Decreto del Segretario Generale n. ....del .....

## **1 – Il Sistema dei controlli interni**

Il decreto legge n. 174 del 10 ottobre 2012, convertito in legge 7 dicembre 2012, n. 213 ha modificato in maniera radicale il Sistema dei controlli interni contenuto in origine nel D. Lgs. 286/99, poi recepito all'interno del D. Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali), a testimoniare dal un lato l'esigenza di porre realmente a Sistema tutti i controlli interni, in un'ottica integrata, dall'altro la necessità di individuare un sistema di controlli disegnati su misura per gli Enti Locali, efficaci, efficienti e rispettosi della normativa.

La revisione del Sistema ha inoltre rafforzato di fatto il ruolo del controllo strategico, di quello di regolarità amministrativa, contabile, il controllo di gestione e ha regolamentato puntualmente ulteriori tipologie di controllo, ovvero: controllo successivo di regolarità amministrativa; controllo sulla qualità dei servizi; controllo sulla gestione degli enti partecipati.

Come conseguenza di tutto questo ciascun Ente Locale è stato chiamato a disciplinare in maniera organica e sistematica il proprio sistema di controlli interni, individuando strumenti e metodologie per garantire, attraverso i vari tipi di controllo, non solo la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ma anche la capacità dell'ente di organizzare attività, procedimenti e processi idonei, che rispondano alla logica di massimizzazione di efficienza, efficacia ed economicità, in un equilibrio complesso con la corretta gestione delle risorse finanziarie pubbliche e con la trasparenza dell'azione amministrativa.

Il Consiglio Comunale, secondo quanto previsto dagli artt. 147 e successivi del TUEL introdotti dal D.L. 174/2012, con propria deliberazione n. 6 del 13.02.2013 ha approvato il Regolamento del Sistema dei Controlli Interni del Comune di Chioggia; con successiva deliberazione n. 168 del 30/11/2015 ha provveduto all'aggiornamento di tale Regolamento al fine sia di recepire le ulteriori novità di legge in materia di controlli interni ed anche in considerazione dell'esperienza acquisita nel corso dell'attuazione, soprattutto per quel che concerne le nuove tipologie di controllo introdotte e, su tutti, il controllo successivo di regolarità amministrativa..

Il Regolamento comunale disciplina il sistema dei controlli interni in maniera integrata, seppure nel rispetto sia della separazione tra atti di indirizzo politico e le attività gestionali, che delle specificità delle diverse strutture organizzative chiamate a darne regolare attuazione. Il sistema dei controlli, così come articolato dal dettato normativo, prevede una molteplicità di processi e relative fasi di controllo, ciascuna di esse caratterizzata dall'individuazione di un soggetto che, nell'ambito dell'ordinamento dell'Ente, acquisisce la responsabilità della sua attuazione.

Ciò risponde alla necessità di una imprescindibile azione di presidio delle scelte di utilizzo delle risorse a disposizione degli Enti Locali per il perseguimento dei propri fini istituzionali; dall'altra parte tale logica è coerente con la mission istituzionale di accrescimento costante del livello qualitativo dei servizi offerti ai propri stakeholder, così come dell'ottimizzazione delle soluzioni organizzative che realizzano impatti diretti su tali servizi.

Il Sistema dei controlli in quest'ottica richiede una interazione costante tra i soggetti che a vario titolo sono individuati quali responsabili delle varie tipologie di controllo stesso, nella ricerca di un risultato avente una regia condivisa che il legislatore individua quale soluzione percorribile verso l'ottimizzazione di tutta l'azione dell'Ente, dai processi decisionali ai modelli organizzativi adottati, dalle attività ai singoli servizi offerti.

## **2 - Il controllo amministrativo successivo nell'ambito del sistema dei controlli**

### **2.1 Che cos'è**

Al fine di dare attuazione operativa per l'esercizio 2018 ai contenuti del regolamento comunale sui controlli, con **il presente Piano viene disciplinato il controllo successivo di regolarità amministrativa nei modi, tempi e modalità di attuazione per l'esercizio 2018**

Detto controllo di tipo interno, successivo, collaborativo, organizzato con modalità a campione, viene svolto secondo gli standard dell'internal auditing, cioè come funzione di verifica indipendente, operante al servizio di una organizzazione, istituita con finalità di esaminarne e valutarne le attività, verificandone gli aspetti procedurali amministrativi e la loro regolarità rispetto a standard predefiniti. L'obiettivo che gli assegna il legislatore è quello di fornire assistenza a tutti i componenti dell'Amministrazione per offrire un contributo qualificato che li supporti nello svolgimento del proprio lavoro. A tal fine fornisce loro: analisi, valutazioni, raccomandazioni e qualificati commenti relativamente alle attività esaminate.

### **2.2 I principi di riferimento**

Il controllo successivo, così come definito nel regolamento comunale, è improntato ai seguenti principi di fondo:

- **indipendenza**: il responsabile (Segretario Generale) e gli addetti al supporto tecnico delle attività di controllo devono essere in posizione di indipendenza rispetto alle attività da verificare: a tal fine si provvede di anno in anno, con il presente Piano, alla formazione di apposita "Unità Controlli", autonoma, ed operante sotto la direzione del Segretario Generale, responsabile ex legge di tale tipologia di controllo ed altresì della responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza per il Comune.
- **imparzialità e trasparenza**: il controllo deve essere esteso a tutti i settori dell'Ente, secondo regole chiare, condivise, conosciute preventivamente (tali regole sono contenute nel regolamento sui controlli ed all'interno del presente Piano).
- **utilità**: le risultanze del controllo devono essere utili ed utilizzabili; devono garantire un processo di standardizzazione nella redazione degli atti soprattutto ai fini di un miglioramento complessivo della qualità dell'azione amministrativa.
- **ininfluenza sui tempi dell'azione amministrativa**: il controllo non deve appesantire le procedure amministrative.
- **pianificazione**: l'attività di controllo deve essere esplicitata in un piano annuale approvato e reso noto agli interessati (il presente Piano).
- **condivisione**: il modello di controllo successivo deve essere condiviso con i Responsabili dell'Ente come momento di sintesi e di raccordo in cui si valorizza la funzione di assistenza e le criticità emerse sono valutate, in primis, a scopo collaborativo e per fornire un valido e qualificato supporto.
- **standardizzazione degli strumenti di controllo**: il controllo successivo deve essere effettuato sulla base di standards predefiniti, coerenti ed adeguati ai processi oggetto di controllo ed alle finalità dello stesso: a tal fine sono state vengono elaborate delle check list (di cui si dirà in seguito), che vengono tempestivamente aggiornate in funzione dei cambiamenti normativi o regolamentari ed anche grazie all'esperienza acquisita ed ai confronti con le best practices in materia: tali strumenti (predisposti su fogli di calcolo informatici) consentono di andare a verificare la presenza di elementi predeterminati all'interno degli atti.

- **collaborazione:** le modalità di esercizio del controllo sono funzionali alla collaborazione e sinergia tra le strutture in modo da far emergere le criticità e predisporre i necessari correttivi. L'esito dei controlli può essere anche oggetto di idonee circolari del Segretario Generale.

### 2.3 Le finalità del controllo successivo di regolarità amm.va

Il controllo successivo di regolarità amministrativa, attraverso le verifiche sul di un campione di atti, è nel suo insieme finalizzato a:

- ✓ **monitorare e verificare la regolarità e correttezza delle procedure** e degli atti adottati;
- ✓ **sollecitare l'esercizio del potere di autotutela** del Responsabile del Settore, nei casi in cui vengano ravvisate patologie;
- ✓ **migliorare** la qualità degli atti amministrativi;
- ✓ **Indirizzare l'attività amministrativa** verso percorsi semplificati, che garantiscano la massima imparzialità;
- ✓ **attivare procedure omogenee e standardizzate** per l'adozione di determinazioni di identiche tipologie;
- ✓ **costruire un sistema di regole condivise** per migliorare l'azione amministrativa;
- ✓ **indirizzare i singoli Settori** ad un continuo aggiornamento delle procedure;
- ✓ **supportare l'Ente nella realizzazione della propria Mission**, che si concretizza di fatto in una crescita continua di efficacia ed efficienza al fine di garantire la massima soddisfazione dei propri stakeholder, unitamente all'efficacia ed imparzialità dell'azione amministrativa.

### 2.4 I principi di revisione di riferimento

Il D.L. n. 174/2012, convertito in Legge n. 237/2012, nell'introdurre la previsione normativa relativa al controllo successivo di regolarità amministrativa, specifica come lo stesso debba essere assicurato "**secondo principi di revisione aziendale**".

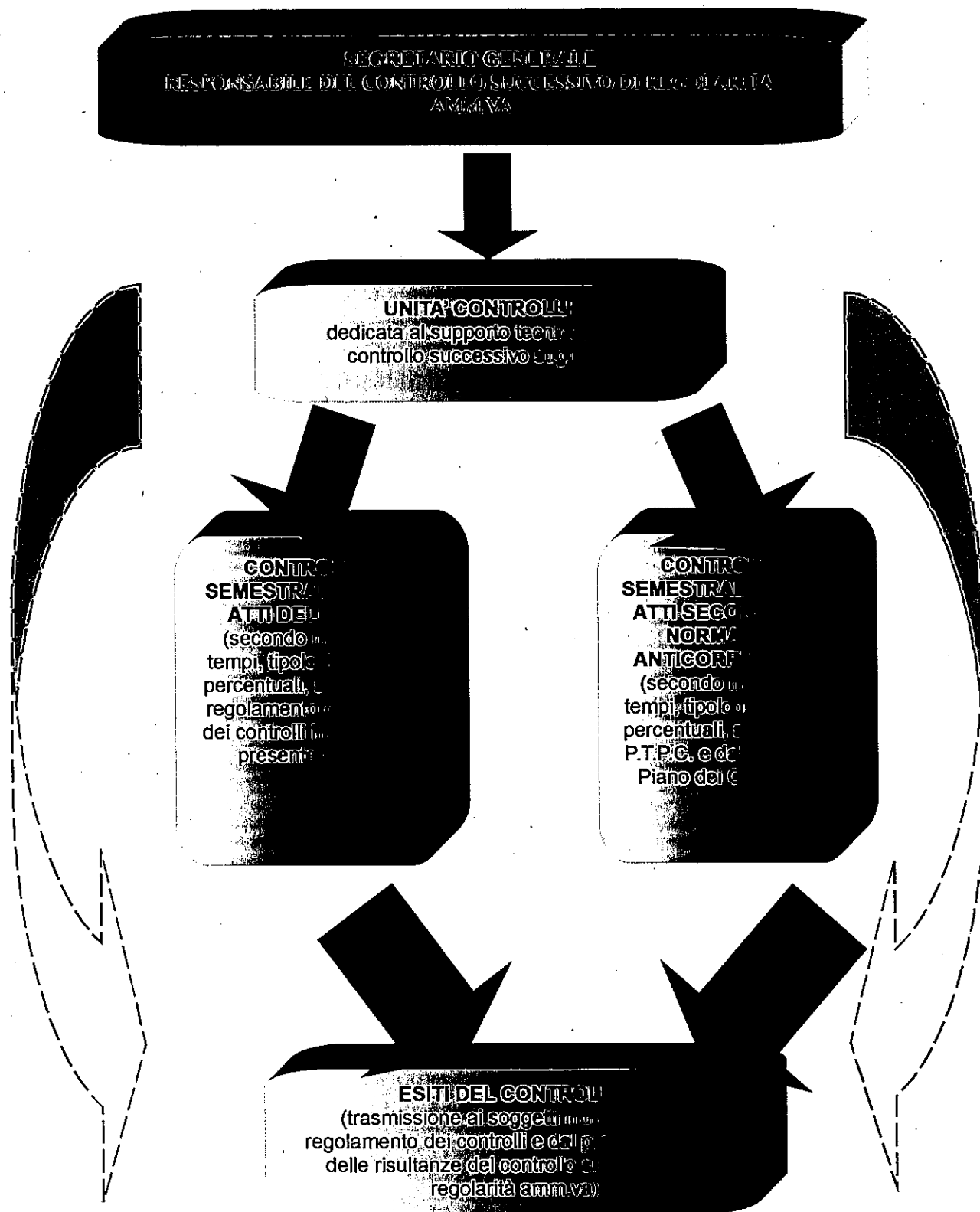
Il termine di confronto cui è possibile fare riferimento attiene alla materia della revisione aziendale di soggetti economici di natura privata, ed è rappresentato dai principi di revisione italiani (adottati, con determina del Ragioniere generale dello Stato del 23 dicembre 2014, i principi di revisione *ISA Italia*) emanati in collaborazione con Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dal Consiglio nazionale dei ragionieri, che rappresentano di fatto la traduzione italiana, con poche modifiche, dei principi di revisione internazionali (*International Standard Auditing – ISA*) che descrivono come analizzare tutte le aree aziendali nel corso di un audit.

I principi di revisione *ISA-Italia*, sono stati sviluppati nell'ambito dell'audit contabile di matrice aziendalistica (che di fatto si sta ora estendendo), per permettere di individuare con efficienza ed efficacia gli obiettivi di un audit e raggiungerli. In particolare, identificano gli obiettivi della revisione e dettano le norme di comportamento cui uniformarsi. In relazione alla possibilità di applicare nell'ambito della recente normativa sui controlli interni degli enti pubblici, il riferimento ai principi di revisione aziendale, il metodo descritto dagli *ISA* può essere utilizzato appunto quale termine di confronto e di riferimento (che per gli *ISA* è prevalentemente – seppure non esclusivamente - finanziario, economico e patrimoniale) previ opportuni e necessari adeguamenti/adattamenti inerenti il diverso oggetto di verifica e soprattutto la tipicità della natura dei soggetti pubblici.



A tal fine all'interno del presente Piano annuale 2018, si è cercato di garantire che vi potesse essere una efficace traduzione dei principi ISA nelle specificità del contesto di Ente Locale.

### 3 - Modalità organizzative di svolgimento del processo di controllo



### **3.1 La struttura organizzativa – Unità Controlli**

Il controllo viene svolto con il supporto tecnico ed operativo dell'unità preposta al controllo (c.d. **Unità Controlli**) la cui nomina viene rinnovata di anno in anno in occasione dell'adozione del presente Piano dei Controlli.

Anche per il 2018 l'Unità Controlli è preposta a fornire un supporto tecnico **sotto la direzione, supervisione e guida del Segretario Generale** (l'art. 147 bis, comma 2 del D.Lgs. 267/00 e smi stabilisce che *"il controllo di regolarità amministrativa e' 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"*).

Nella sua composizione il principio seguito è stato quello di individuare un gruppo di lavoro trasversale che operasse sotto la direzione del Segretario Generale, composto prevalentemente da personale di categoria D e che fosse rappresentativo dei settori in cui si articola la struttura organizzativa dell'Ente ed al cui interno fossero presenti allo stesso tempo competenze sulle materie amministrative, tecniche e contabili.

Gli atti amministrativi campionati/individuati che hanno interessato anche indirettamente il Segretario Generale o un altro componente dell'Unità, se compresi in uno o più degli atti del campione oggetto di verifica, vengono esaminati da parte degli altri componenti con esclusione dei soggetti interessati nel pieno rispetto della normativa sul conflitto di interesse anche potenziale.

E' stata nel corso del tempo sviluppata ed affinata una metodologia anche sulla scorta dell'esperienza acquisita con i precedenti Piani; si è quindi provveduto ad una regolamentazione puntuale ed operativa del controllo successivo, nel rispetto di una logica di implementazione, crescita e sviluppo continua.

I compiti principali di supporto tecnico dell'Unità Controlli Interni per il 2018 si confermano i seguenti:

- garantisce la correttezza delle operazioni di scelta del campione di atti e procedure da sottoporre a verifica;
- effettua le verifiche tecniche richieste sugli atti selezionati;
- formula eventuali proposte per il miglioramento della metodologia di controllo;
- opera sotto la direzione del Segretario Generale, responsabile del controllo successivo come previsto dall'art. 147 bis del TUEL.

La predetta Unità di controllo, per l'esercizio delle proprie funzioni potrà richiedere direttamente agli uffici atti ed informazioni necessari agli approfondimenti laddove ritenuti necessari, nonché convocare i Dirigenti per precisazioni sugli atti oggetto di verifica.

I Dirigenti potranno richiedere all'Unità audizione sulle procedure e sugli atti verificati ed inoltre sulle criticità, raccomandazioni e/o osservazioni segnalate con i referti inoltrati.

### **3.2 Oggetto del controllo di regolarità amministrativa**

Sono oggetto del controllo successivo di regolarità amministrativa anche per il 2018, ai sensi dell'art. 4 comma 2 del citato Regolamento, in particolare:

- ✓ le determinazioni di impegno di spesa;
- ✓ le determinazioni non contabili;
- ✓ le determinazioni di approvazione di contratti stipulati a mezzo di scrittura privata e relativi allegati;
- ✓ le ordinanze ed i decreti dirigenziali;
- ✓ altri eventuali atti amministrativi non rientranti nelle fattispecie di cui sopra.

Gli atti nel loro complesso da sottoporre a controllo, in base a quanto definito dal regolamento, sono sempre individuati secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento (estrazione automatica direttamente dalla procedura di produzione degli atti) ed avviene secondo la cadenza regolamentata per l'attività di controllo, per un totale pari al 10% degli atti prodotti per le tipologie interessate (il totale del 10% è complessivo di tutti gli atti sottoposti a vario titolo al controllo successivo di regolarità, comprensivo, quindi anche di quelli estratti ai fini della tematica di prevenzione della corruzione in raccordo con il PTPC).

L'esame può essere esteso, su iniziativa dell'organismo di controllo, anche agli atti dell'intero procedimento o di procedimenti della stessa tipologia: in tal caso gli uffici dovranno consegnare all'organismo tutta la documentazione che sarà loro richiesta.

### **3.3 Le modalità operative del controllo successivo**

La metodologia adottata, prevede un monitoraggio a campione di alcune categorie di atti (vedasi punto 3.2) nel rispetto di una percentuale di controllo indicata nel regolamento e nel presente Piano annuale.

Sulla base di tutti gli elementi sin qui evidenziati, delle indicazioni di legge e regolamentari, dei confronti con quanto implementato in altre realtà (la logica del benchmarking e delle best practices di riferimento), dell'esperienza maturata nel corso dei primi anni di attuazione del controllo successivo, sono stati prima individuati gli standard di riferimento e, sulla base di questi, sono state costruite le c.d. "griglie di controllo (*check list*)" allegate al presente piano che costituiscono aggiornamento alle precedenti.

Nello specifico si tratta di quattro griglie distinte per il 2018, che sono il frutto di un lavoro continuo che, di fatto, comporta anche un loro costante aggiornamento in funzione dei cambiamenti di contesto interni ed esterni, e soprattutto dei cambiamenti normativi. Il risultato per l'esercizio 2018 sono appunto 4 check list che guidano il processo di controllo/auditing, e che contengono gli elementi rispetto ai quali effettuare le verifiche.

Queste le check list 2018 che si allegano:

- una applicabile a tutte le determinazioni dirigenziali;
- una applicabile agli atti di liquidazione;
- una applicabile alle ordinanze ed altre tipologie di atti.
- una applicabile ai contratti stipulati con modalità di scritture private.

Le verifiche avverranno secondo una cadenza semestrale, sulla base delle citate griglie volte ad accertare il rispetto dei suindicati standard di riferimento, in maniera tempestiva e comunque coerentemente con il numero di atti da sottoporre a controllo.

Pertanto, il supporto indispensabile per un sistema di controllo è la definizione degli standard di riferimento (ricavati da leggi, norme, regolamenti e prassi) con cui confrontare gli atti sottoposti a "verifica di coerenza".

Le griglie di riferimento adottate, che sono applicate per la verifica degli atti campionati, sono il risultato dell'analisi dei più importanti adempimenti procedurali e degli elementi costitutivi del relativo provvedimento, il tutto affinato nel corso del tempo in funzione dell'esperienza accumulata e delle variazioni di legge intervenute (si tratta quindi di strumenti, come detto, in continua evoluzione, di griglie di riferimento destinate a continui aggiornamenti).

Il controllo successivo di regolarità amministrativa è volto a verificare che siano stati osservati determinati requisiti che rispondono a criteri di:

- **regolarità formale** finalizzata al riscontro degli elementi essenziali dell'atto;
- **regolarità sostanziale** finalizzata al rispetto della normativa vigente.

La verifica di **regolarità formale** è svolta facendo riferimento:

- alla regolarità circa la presenza degli elementi essenziali dell'atto;
- alla chiarezza dispositiva anche sotto il profilo della semplificazione del linguaggio;
- alla completezza degli elementi a presupposto con i relativi richiami ad altri atti;
- alla completezza e linearità della motivazione.

La verifica di **regolarità sostanziale** è svolta facendo riferimento a:

- alla normativa comunitaria, nazionale e regionale;
- agli orientamenti giurisdizionali consolidati;
- alla normativa statutaria, regolamentare, circolari e direttive di indirizzo interne all'Ente;
- alle linee guida emanate dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

### **3.4 Le tecniche del controllo successivo**

Per pianificare lo svolgimento dell'attività di controllo, il Segretario Generale, responsabile del controllo successivo di regolarità amministrativa, adotta annualmente il presente Piano con cui si devono stabilire:

- le griglie di valutazione da utilizzarsi (qui allegate);
- le modalità di selezione degli atti da sottoporsi a controllo prescelte;
- le modalità del controllo;
- la tipologia e la percentuale degli atti da sottoporsi a controllo.

La selezione delle determinazioni, dei decreti ed ordinanze dirigenziali, avviene attraverso estrazione casuale dall'elenco degli atti fornito dall'apposito software gestionale in uso dell'Ente (tecnica di campionamento completamente automatizzata). Per quanto attiene invece gli atti ricavati nel rispetto delle finalità della prevenzione della corruzione (di cui alle aree di rischio indicate nella tabella ricavata dal PTPC, come meglio esplicitato al successivo punto 4 del presente Piano), la selezione avviene attraverso l'estrazione casuale effettuata sulla base dell'elenco degli atti fornito

da ogni Responsabile di settore sulla base di apposita griglia (contenente l'indicazione degli atti da trasmettere articolati per oggetto e ambito, oltre ad altri atti rilevanti), basata su numero moltiplicatore estratto casualmente in sede di riunione dell'Unità Controlli.

Nel corso delle attività di controllo, il Segretario con l'Unità Controlli potranno richiedere qualunque ulteriore documento o atto istruttorio necessario al fine dell'espletamento del controllo, nonché effettuare delle audizioni per chiarimenti o delucidazioni.

Per ciascun atto sottoposto a controllo viene compilata la griglia di conformità (check list), che si conclude con l'indicazione automatica di un risultato complessivo delle eventuali irregolarità evidenziate e dei rilievi comunque osservati.

Nel caso di riscontrate difformità, lievi, severe o gravi, viene trasmessa idonea comunicazione al Responsabile dell'atto per l'adozione dei rimedi più opportuni.

Per tutto quanto non previsto dal presente atto di organizzazione, si rinvia alle disposizioni legislative, statutarie e regolamentari vigenti.

### **3.5 Le griglie del controllo successivo**

Come detto, dopo un primo momento che ha condotto ad identificare gli standard di riferimento per gli atti al fine di poter sottoporre gli stessi ad una "verifica di coerenza", si è giunti alla definizione delle griglie di controllo che, come detto, di fatto guidano il processo di audit sugli atti.

Gli standard identificati sono rappresentati da: leggi, regolamenti, direttive, linee guida emanate a vari livelli, ma anche la regolamentazione interna, normative specifiche.

Il risultato di tale attività ha portato per l'esercizio 2018 all'adozione delle quattro check list che individuano i principali parametri cui gli atti devono garantire il rispetto.

A titolo esemplificativo tra i parametri oggetti di verifica troviamo nelle check list:

- presenza dei poteri in capo al soggetto che emana l'atto;
- normativa sulla privacy;
- dichiarazioni sul conflitto di interessi;
- riferimenti a CIG e CUP, verifiche contabili e tracciabilità flussi;
- normativa sugli acquisti e affidamenti;
- riferimenti contabili;
- normativa sulla trasparenza.

### **3.6 Gli esiti delle verifiche**

La verifica di ciascun provvedimento si conclude con un giudizio sintetico complessivo sui diversi elementi dell'atto, ricavato in automatico dalla check list predisposta. Il giudizio finale viene calcolato automaticamente all'interno delle griglie utilizzate per il controllo, che di fatto rappresentano un foglio di calcolo con dei range di risultato che vengono di seguito così individuati:

*A = conformità*

*B = conformità con osservazioni/ raccomandazioni e/o lieve difformità*

*C = non conformità*

*D = grave difformità*

### **3.7 Le risultanze dei controlli: la reportistica**

Il controllo successivo di regolarità amm.va prevede modalità puntuali e prestabilite anche per quel che concerne la reportistica, utilizzata per dare evidenza dei risultati ottenuti. A tal fine, le schede elaborate sui controlli a campione formeranno poi oggetto:

(1) di **reports riepilogativi interni con la medesima cadenza infrannuale del controllo** dai quali risulti:

- il numero degli atti e/ procedimenti esaminati;
- i rilievi sollevati, per competenza, per ciascuno dei singoli indicatori contenuti all'interno delle schede di verifica utilizzate dall'unità preposta al controllo;
- le osservazioni su aspetti dell'atto o procedimenti, oggetto di verifica, non espressamente previste, ma che nell'ambito del processo previsto per il controllo successivo di regolarità amm.va si ritenga opportuno portare all'attenzione dei Dirigenti.

Nel perseguimento dei principi di efficacia, efficienza e buon andamento della Pubblica Amministrazione, e con finalità collaborativa, i Report saranno inviati ai Dirigenti unitamente alle eventuali direttive cui uniformarsi in caso di riscontrate irregolarità, e comunque unitamente alle eventuali osservazioni e/o raccomandazioni, proprio in quanto lo scopo di tale controllo è quello di offrire un supporto alla struttura.

Ciascun Responsabile avrà il compito di valutare eventuali provvedimenti di integrazione e/o autotutela, ferme restando le personali responsabilità sugli atti adottati.

(2) di un **report annuale** complessivo e riepilogativo contenente analisi di sintesi ed indicazioni da fornire alle strutture organizzative. Tale report annuale sarà riepilogativo di tutta l'attività realizzata nel corso dell'anno, elaborato in maniera aggregata, e verrà trasmesso a: ai Dirigenti, al Collegio dei Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione, al Sindaco e al Consiglio Comunale. Il report annuale è la Relazione sul Piano dei controlli, che viene adottato con idoneo atto a cura del Segretario Generale.

### **3.8 Azioni positive ed interventi di ottimizzazione**

Sulla base delle risultanze dei controlli, ed in particolare in rapporto al report di sintesi conclusivo sugli esiti del controllo successivo di regolarità amm.va, d'intesa con i Dirigenti dell'Ente potranno essere poste in atto azioni finalizzate a migliorare l'attività, fra le quali:

- corsi di formazione sulle procedure e sulle tecniche di redazione degli atti;
- diffusione di griglie di confronto e di iter di procedure complesse;
- circolari esplicative;
- disposizioni ad hoc alla luce dei risultati dei controlli.

## **4 - Coordinamento del Piano dei Controlli per l'anno 2018 con il Piano Anticorruzione (P.T.P.C. 2018/2020)**

### **4.1 Atti sottoposti a controllo in ambito di prevenzione della corruzione**

Come anticipato, resta comunque salva la possibilità per il Segretario Generale di sottoporre ulteriori atti al controllo di regolarità amministrativa successivo, in particolare per gli atti relativi ad attività individuate come ad elevato rischio di fenomeni di *corruzione*, nonché per rafforzare le forme di prevenzione della corruzione stessa.

A seguito dell'esperienza sperimentale maturata con il Piano dei Controlli del 2014, 2015, 2016 e 2017, per l'esercizio 2018 a seguito della deliberazione di Giunta comunale n. 17 del 26/01/2018, ad oggetto "*Approvazione del secondo aggiornamento del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (P.T.P.C.) e allegato Piano Triennale per la Trasparenza e l'Integrità (P.T.T.I.) periodo 2018 – 2020*", il controllo successivo di regolarità amm.va viene individuato all'interno del PTPC come una delle misure di prevenzione e contrasto dei fenomeni corruttivi: in base a ciò saranno sottoposti a tale controllo anche atti specifici ricavati secondo le finalità previste dalla normativa anticorruzione secondo criteri, modalità, tempi e quantità che di seguito verranno specificati nel dettaglio

Il controllo successivo di regolarità amministrativa rappresenta di fatto una delle misure che possono essere utilizzate ai fini della prevenzione della corruzione. Ciò avviene secondo due modalità:

- ✓ **Indirettamente** attraverso il campione degli atti che già vengono sottoposti al controllo (con le modalità di cui alle pagine precedenti del presente documento);
- ✓ **Direttamente** attraverso uno specifico controllo mirato tra gli atti facenti parte delle aree/ambiti/materie/procedimenti maggiormente a rischio corruttivo: per tali tipologie nel presente Piano 2018 viene puntualmente individuata la percentuale puntuale di controllo (come da tabella sotto-riportata).

Va precisato che il numero di atti in oggetto, individuati nelle percentuali di cui alla griglia sottostante, concorrerà in ogni caso al raggiungimento del campione del 10% complessivo degli atti da sottoporre al controllo (il totale complessivo degli atti verificati, a prescindere dalla normativa di riferimento, sarà pari al 10% delle determinazioni generate).

Nella tabella che segue vengono individuati i processi/atti che, in base al grado di rischio o di rilevanza identificato nel P.T.C.P. 2018/2020, verranno analizzati e verificati secondo le modalità operative previste per il controllo successivo di regolarità amministrativa.

Pertanto l'attività di controllo per l'anno 2018 sarà mirata a porre particolare attenzione agli atti ritenuti "*sensibili*" ai fini della normativa anticorruzione, secondo le relative percentuali di incidenza definite come sotto riportate per area/ambito.

Ai fini dell'individuazione degli atti da sottoporre a controllo per le finalità dell'anticorruzione, secondo le percentuali e modalità individuate nella griglia che segue e nel rispetto della percentuale complessiva di controlli stabilita da regolamento, la procedura prevede la collaborazione attiva dei Dirigenti che saranno chiamati, con la medesima cadenza semestrale dei controlli, a fornire l'elenco degli atti in oggetto predisposti dai settori di competenza, ai fini del successivo campionamento casuale secondo quanto riportato nella griglia di riepilogo che segue.

1	Piano della Performance/Piano Esecutivo di gestione e relative variazioni	100%
2	Procedimenti nei quali, si sia inserita una deliberazione collegiale adottata malgrado l'espressione di un parere sfavorevole	100%
4	Scritture private sottoscritte	10%
6	Atti di affidamento incarichi esterni	10%
<b>AREA n. 1</b>		
1	Delibere di approvazione o modifica al Regolamento sulle procedure concorsuali per l'accesso ai posti in dotazione organica	100%
2	Delibere di approvazione o modifica del Piano Triennale del fabbisogno e Piano occupazionale	100%
3	Atti relativi a procedure di concorso finalizzate alle assunzioni di dipendenti mediate bando di concorso pubblico	100%
4	Nomina Commissioni Concorso	50%
5	Determinazioni di reclutamento di personale per mobilità con avviso di selezione	10%
6	Autorizzazioni a personale dipendente a svolgere incarichi esterni	10%
<b>AREA n. 2</b>		
1	Atti operanti proroghe di lavori, servizi e forniture o affidamento di lavori, servizi e forniture complementari	10%
2	Atti di affidamento a cooperative sociali	10%
3	Conferimento di incarichi esterni	10%
4	Atti di affidamento diretto	10%
5	Atti di affidamento diretto per importi tra € 37.000,00 ed € 40.000,00	10%
6	Atti di affidamento con procedura negoziata	50%
7	atti di affidamento lavori , servizi e forniture sotto soglia, in deroga al principio di rotazione	50%
8	Nomina commissioni di gara	50%
9	Annullamento gara, revoca bando o mancata adozione del provvedimento di aggiudicazione definitiva	100%
10	Approvazione perizia suppletiva o di variante al contratto	100%
11	Approvazione proposta di accordo bonario	100%
12	Autorizzazione al subappalto	100%
13	Lavori di somma urgenza	100%
<b>AREA n. 3</b>		
1	Approvazione accordo urbanistico	20%
2	Approvazione accordo di programma	20%
3	Approvazione piani urbanistici attuativi di iniziativa privata	20%
<b>AREA n. 4</b>		
1	Provvedimenti di concessione di benefici economici comunali a persone fisiche	10%
2	Provvedimenti di concessione di benefici economici comunali ad associazioni ed enti	10%
3	Provvedimenti di concessione di benefici economici per conto di altri enti a persone fisiche	10%
4	Provvedimenti di assegnazioni alloggi	10%
5	Provvedimenti di concessione di uso di spazi pubblici a canone agevolato	10%
<b>AREA n. 5</b>		
1	Atti di affidamento di incarichi legali	10%
2	Atti di cancellazione sanzioni in materia commerciale, edilizia, ambientale e codice della strada	100%
3	Atti di irrogazione sanzioni amm.ve per opere abusive su terreni di proprietà comunale, statale, di altri enti pubblici	10%
4	Atti di irrogazione sanzioni amm.ve per opere abusive	10%



## 4.2 Monitoraggio dei tempi procedurali

Tra le misure di prevenzione e contrasto alla corruzione, rientra anche quella che nel P.T.P.C. 2018/2020 viene identificata come "monitoraggio dei tempi procedurali", che si sostanzia nel controllo della tempistica di conclusione dei procedimenti amministrativi.

Con cadenza semestrale ciascun dirigente relazionerà al Responsabile comunale della prevenzione della corruzione, dando atto del rispetto dei tempi procedurali per i procedimenti di competenza. Nei casi di scostamento, lo stesso dovrà essere debitamente motivato.

Tali relazioni verranno acquisite con la medesima cadenza in sede di controllo successivo di regolarità amm.va.

## 4.3 Supporto nel Controllo Strategico

Anche per il 2018 la struttura deputata al controllo successivo di regolarità amm.va successivo offrirà supporto tecnico nell'attuazione del controllo strategico.

Tra gli elementi salienti del controllo strategico, come stabilito dal regolamento comunale sui controlli interni, si evidenziano:

- art 14 comma 2: *Le modalità di attuazione del controllo strategico adottate sono coerenti con i principi generali delle normative in materia di:*
  - *ciclo della performance (di cui al D.Lgs. 150/09 e smi);*
  - *controlli interni (di cui al D.L. 174/12 convertito e D.Lgs. 267/00 modificato);*
  - *trasparenza (di cui al D.Lgs. 33/13 e smi); anticorruzione (di cui al D.L. 190/12 convertito e smi).*
  
- art 14 comma 3: *Il controllo strategico ha la finalità di fornire elementi utili per valutare l'andamento complessivo della gestione dell'Ente in termini di coerenza; il controllo strategico rileva i risultati conseguiti rispetto alle linee programmatiche di mandato approvate dal Consiglio Comunale e successivamente delineate e dettagliate nel corso del mandato stesso, gli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, i tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, le procedure operative utilizzate, il rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, la qualità dei servizi erogati, il grado di soddisfazione della domanda espressa, il tutto attraverso il confronto tra obiettivi affidati annualmente con il piano delle performance ed i relativi risultati raggiunti.*
  
- art 16 comma 1: *1 Ai sensi dell'art. 148 ter, comma 2, D.Lgs. 267/00: "L'unità preposta al controllo strategico, ... è posta sotto la direzione del direttore generale, laddove previsto, o del Segretario comunale negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale...". Tale unità viene individuata per il supporto alle rilevazioni.*
  
- art 17 commi 1 e 2: *L'unità preposta al controllo strategico, elabora rapporti annuali e di fine mandato sullo stato di avanzamento di quanto pianificato all'interno delle linee programmatiche e degli strumenti di indirizzo, e li sottopone a Sindaco, Giunta e Consiglio Comunale. (2) Il controllo strategico viene effettuato annualmente a conclusione di ciascun esercizio.*

- art 17 commi 4 e 5: *Il report deve inoltre tener conto delle risultanze di tutti i controlli interni, nonché del rispetto delle previsioni in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza e delle certificazioni e report predisposti dal servizio Finanziario dell'Ente. (5) L'attività di rendicontazione degli obiettivi raggiunti si attua anche attraverso analisi statistiche delle risultanze che, opportunamente raccordate, rappresentano i risultati dell'Amministrazione comunale in termini di buon andamento dell'azione amministrativa.*

Per l'esercizio 2018, in considerazione dei nuovi indirizzi strategici e delle missioni del DUP, il Segretario Generale predisporrà una relazione finale per il controllo strategico, a partire, tra gli altri, dagli elementi desumibili da:

1. relazione sulla performance
2. conto consuntivo di esercizio
3. relazione finale sui controlli interni
4. relazione finale del responsabile anticorruzione
5. certificazione della trasparenza
6. altri elementi che dovessero essere ritenuti rilevanti per le finalità del controllo strategico.

## Controllo successivo di regolarità amministrativa

Tipo atto		NR.	data		
determinazione dirigenziale 2017					
Oggetto		importo			
Settore					
Tipologia Atto					
ELEMENTI DELLA STRUTTURA	CONTENUTO DELLA VERIFICA	CONTROLLO		CONFORMITA'	
		SI - NO	non pertinente	3,2,1 (*)	note
Oggetto	Sono stati indicati tutti gli elementi per descrivere sinteticamente il contenuto dell'atto?			FALSO	
Premesse	Sono riportati gli estremi degli atti che attribuiscono al soggetto la competenza all'emanazione dell'atto?			FALSO	
	Se l'atto contiene dati sensibili o personali, sono riportati i riferimenti ai soggetti interessati dagli effetti dell'atto in modo da essere comprensibili solo per l'ufficio proponente?			FALSO	
	L'atto richiama la normativa che disciplina la materia?			FALSO	
	Si è dato atto dell'assolvimento di cui all'art. 6, co. 1 o dell'art. 14 co.2 e 3 del D.P.R. 62/2013.			FALSO	
	E' indicato se si sia dato corso agli adempimenti di cui all'art. 191, 1 comma del TUEL			FALSO	
	E' riportato il CIG?			FALSO	
	E' riportato il CUP?			FALSO	
	Si è dato atto del rispetto delle procedure previste per CONSIP?			FALSO	
	Si è dato atto del rispetto delle procedure previste per MEPA?			FALSO	
	Si è provveduto a citare il DURC con i riferimenti del protocollo attribuito dall'INPS o dall'INAIL e ad allegare lo stesso all'atto?			FALSO	
	E' stato richiamato il rispetto delle clausole contenute nel protocollo di legalità nei casi di affidamento?			FALSO	
	Nel caso di affidamento di lavori, servizi e forniture sotto soglia comunitaria è rispettato il principio di rotazione previsto dalla normativa vigente e linee guida ANAC? L'eventuale deroga è adeguatamente motivata?			FALSO	
	Sono stati specificati gli elementi che giustificano il sorgere dell'obbligazione giuridica: soggetto, importo, ragione, vincolo, documento, scadenza			FALSO	
	È stato indicato il nominativo del responsabile dell'esecuzione?			FALSO	
E' stata citata la dichiarazione con i relativi estremi, pervenuti dalla ditta interessata, in ordine alla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 della L. 136/2010?			FALSO		
Motivazione	La motivazione è sufficiente e chiara?			FALSO	

Pareti	E' stato apposto il parere di regolarità amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 del TUEL?			FALSO	8
	E' stato apposto il parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 del TUEL			FALSO	
	Qualora necessario è stato apposto il visto di copertura finanziaria ai sensi dell'art. 153, 5° comma, TUEL (riportando di corretti riferimenti contabili)?			FALSO	
Dispositivo	Vi è indicazione dei soggetti e/o degli enti e/o degli uffici che sono interessati dagli effetti dell'atto			FALSO	
Amm.ne trasparente anticorruzione	Nell'atto viene fatto riferimento all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione dell'atto con specifica indicazione della sezione e sottosezione, di cui al D.Lgs. 33/2013?			FALSO	
<b>Indice medio di conformità</b>				#DIV/0!	

GIUDIZIO CONSEGUENTE IL CONTROLLO		
ESITO	INDICE MEDIO CONFORMITÀ	
A - CONFORMITÀ	#DIV/0!	>2,7=3
B - conformità con osservazioni - raccomandazioni, e/o lieve difformità	#DIV/0!	>2<2,7
C - NON CONFORMITÀ	#DIV/0!	>1,5<2
D - GRAVE DIFFORMITÀ	#DIV/0!	=1<1,5

1)	
2)	
3)	
4)	
5)	
6)	
7)	

Controllo successivo di regolarità amministrativa					
Tipo atto				NR. data	
determinazione dirigenziale di liquidazione					
Oggetto				Importo	
Settore					
D. del liquidazione					
ELEMENTI DELLA STRUTTURA	CONTENUTO DELLA VERIFICA	CONTROLLO		CONFORMITA'	
		SI - NO	non pertinente	3,2,1 (*)	note
Oggetto	Sono stati indicati tutti gli elementi per descrivere sinteticamente il contenuto dell'atto?			FALSO	
Premesse	Sono riportati gli estremi degli atti che attribuiscono al soggetto la competenza all'emanazione dell'atto?			FALSO	
	Se l'atto contiene dati sensibili o personali, sono riportati i riferimenti ai soggetti interessati dagli effetti dell'atto in modo da essere comprensibili solo per l'ufficio proponente?			FALSO	
	Sono indicati i riferimenti al bilancio o all'esercizio provvisorio?			FALSO	
	L'atto richiama la normativa che disciplina la materia?			FALSO	
	Si è dato atto dell'assolvimento di cui all'art. 6, co. 1 o dell'art. 14 co.2 e 3 del D.P.R. 62/2013			FALSO	
	E' riportato il CIG?			FALSO	
	E' riportato il CUP?			FALSO	
	E' stata citata la dichiarazione con i relativi estremi, pervenuti dalla ditta interessata, in ordine alla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 della L. 136/2010?			FALSO	
	Si è provveduto a citare il DURC con i riferimenti del protocollo attribuito dall'INPS o dall'INAIL e ad allegare lo stesso all'atto?			FALSO	
	Sono stati specificati gli elementi che giustificano il sorgere dell'obbligazione giuridica: soggetto, importo, ragione, vincolo, documento, scadenza			FALSO	
	Sono stati richiamati in modo chiaro gli atti a presupposto?			FALSO	
Motivazione	La motivazione è sufficiente e chiara?			FALSO	
Parei	E' stato apposto il parere di regolarità amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 del TUEL?			FALSO	
	E' stato apposto il parere di regolarità contabile ai sensi dell'aff. 147 bis comma 1 del TUEL			FALSO	
	Qualora necessario è stato apposto il visto di copertura finanziaria ai sensi dell'art. 153, 5° comma, TUEL (riportando i corretti riferimenti contabili)?			FALSO	
Dispositivo	Vi è chiarezza e completezza nell'indicazione della decisione contenuta nell'atto quale manifestazione delle volontà?			FALSO	

Sottoscrizione	L'atto è stato sottoscritto dal Responsabile di settore competente?			FALSO
Amm.ne trasparente anticorruzione	Nell'atto viene fatto riferimento all'assolvimento degli obblighi con specifica indicazione della sezione, di cui al D.Lgs. 33/2013			FALSO
<b>Indice medio di conformità</b>				#DIV/0!

GIUDIZIO CONSEGUENTE IL CONTROLLO		
ESITO	INDICE MEDIO CONFORMI	
A - CONFORMITA'	#DIV/0!	>2,7=3
B - conformità con osservazioni - raccomandazioni, e/o lieve difformità	#DIV/0!	>2<2,7
C - NON CONFORMITA'	#DIV/0!	>1,5<2
D - GRAVE DIFFORMITA'	#DIV/0!	=1<1,5

1)	
2)	
3)	
4)	
5)	
6)	
7)	

# Controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile

1

Tipo atto		NR	data		
scritture private non autenticate					
Oggetto		Importo			
Settore					
Tipologia Atto					
ELEMENTI DELLA STRUTTURA	CONTENUTO DELLA VERIFICA	CONTROLLO		CONFORMITA'	
		SI - NO	non pertinente	3,2,1 (*)	note
Contenuto	Sono stati indicati tutti gli elementi per descrivere sinteticamente il contenuto e l'oggetto dell'atto?			FALSO	
	E' stata riportata correttamente la legittimazione a rappresentare l'Ente?			FALSO	
	E' stata riportata correttamente la legittimazione della parte contraente a sottoscrivere l'atto?			FALSO	
	E' stato indicato il responsabile dell'esecuzione?				
	Sono stati indicati riferimenti normativi?			FALSO	
	Sono stati richiamati in modo chiaro gli atti a presupposto?			FALSO	
	E' riportato il CIG?			FALSO	
	Se necessarie sono citate le garanzie assicurative e le polizze fidejussorie?			FALSO	
	E' stata indicata la modalita' di definizione delle controversie?				
	Si è dato atto del rispetto della normativa in materia di privacy?				
	Vi è indicazione circa l'insussistenza di conflitti di interesse tra i soggetti sottoscrittori dell'atto?			FALSO	
	E' stata chiaramente riportata la volonta' delle parti?			FALSO	
	Sono state indicate le modalita' di pagamento?			FALSO	
Vi è l'indicazione degli obblighi di tracciabilità con i relativi dati?			FALSO		
Sottoscrizione	L'atto è stato sottoscritto regolarmente?			FALSO	
	Risulta assolto il pagamento dell'imposta di bollo?			FALSO	
	E' stato indicato il regime di registrazione fiscale?			FALSO	
<b>Indice medio di conformità</b>				#DIV/0!	

(\*) 3 (Conforme), 2 (Sostanzialmente conforme ma con rilievi di miglioramento), 1 (Non conforme)

## GIUDIZIO CONSEGUENTE IL CONTROLLO

ESITO	INDICE MEDIO CONFORMITA'
A - CONFORMITA'	#DIV/0! >2,7=3
B - LIEVE DIFFORMITA'	#DIV/0! >2<2,7
C - NON CONFORMITA'	#DIV/0! >1,5<2
D - GRAVE DIFFORMITA'	#DIV/0! =1<1,5

1)

