

# CORSO FORMAZIONE REVISORI ENTI LOCALI

L' ATTIVITA' DEL REVISORE IN RELAZIONE ALLA  
VIGILANZA DELL' ATTIVITA' CONTRATTUALE  
DELL'ENTE LOCALE:  
STRUMENTI OPERATIVI E CASI PRATICI

A cura dott.sa Maria Luisa D'Addio e dott.sa Maria Alessandra Parigi

L'attività contrattuale dell'Ente è connessa sia alla gestione patrimoniale che alla gestione finanziaria.

Il controllo sui contratti pubblici deve essere effettuato almeno una volta all'anno e in particolare nel **terzo trimestre**.

Il controllo che il Revisore deve effettuare è di legittimità, di produttività dell'azione amministrativa e di regolarità dei singoli atti.

Le procedure di affidamento devono aver luogo nel rispetto degli atti di programmazione dell'ente, del codice e delle disposizioni vigenti.

La sequenza della procedura si sviluppa secondo **tre** momenti: la determina o delibera a contrarre, la selezione del migliore offerente, la fase dell'aggiudicazione e quindi della stipula del contratto.

La selezione dell'offerta che deve essere indicata nel bando di gara può essere a scelta dell'ente:

- Prezzo più basso (cioè inferiore a quello posto a base di gara e determinato secondo i criteri del bando)
- Offerta economicamente più vantaggiosa (quando il bando determina criteri più funzionali alla valutazione dell'offerta quali ad esempio il prezzo, la qualità, le caratteristiche ambientali...)

L'aggiudicazione di per sé non equivale ad accettazione dell'offerta che deve essere accettata dall'impresa nel termine di 60 gg con la stipula del contratto e la verifica di tutti i controlli previsti. Fino ad allora il contratto non è efficace e non può essere eseguito se non in casi di urgenza motivata dalla stazione appaltante.

La selezione dei partecipanti avviene mediante uno dei sistemi previsti dal Codice per l'individuazione dei soggetti offerenti:

- Procedura aperta
- Procedura ristretta
- Procedura competitiva con negoziazione (linee guida ANAC)
- Procedura negoziata (casi specifici ed eccezionali)
- Dialogo competitivo (casi specifici ed eccezionali)

## Le tipologie di contratti previste dal Codice da verificare:

- Contratti di rilevanza comunitaria (sopra soglia art. 36 e 37)
- Contratti sotto soglia (art. 36)
- Procedure di acquisizione in economia (art. 125): amministrazione diretta e cottimo fiduciario
- Concessioni di costruzioni e gestione o concessione servizi
- Partenariato pubblico-privato (locazione finanziaria, project financing, contratto di disponibilità)

Il ruolo del Revisore **nelle procedure di evidenza pubblica** per l'affidamento dei lavori, servizi e forniture può essere esaminato sotto un duplice aspetto:

- quello dell'impresa che partecipa alla gara pubblica
- quello della PA che la bandisce.

Rispetto al primo punto il nostro ruolo è quello tipico di controllo della certificazione dei bilanci ed eventuali asseverazioni richieste dal bando.

Rispetto al secondo punto il nostro ruolo in concreto di VIGILANZA (art. 239 del dlgs 267/200) si esplica su tre diversi fronti:

- Prima di procedere all'acquisto di un bene o servizio si deve effettuare un monitoraggio sull'effettiva sussistenza del fabbisogno e successivamente verificare che la scelta del contraente individuata dalla PA sia formalmente rispondente alle norme in materia e sostanzialmente la più idonea in relazione alle finalità;
- Dalla pubblicazione del bando alla stipula del contratto, si deve vigilare sulla regolarità di tutti gli atti e procedure e in generale sul rispetto delle norme sull'attività contrattuale;
- In fase di esecuzione si deve verificare la gestione da parte dell'Ente del contratto stesso e dei rapporti con la controparte.

In particolare si deve verificare:

- Il regolare adempimento degli obblighi contrattuali assunti dall'ente, dall'appaltatore e dagli eventuali subappaltatori;
- La sussistenza dei presupposti per procedere ad eventuali variazioni ed addizioni al contratto approvato;
- L'applicazione di eventuali penali indicate nel contratto in caso di ritardi ed inadempimenti;
- Il rilascio delle garanzie a copertura delle inadempienze e dei danni;
- Il rilascio della certificazione di collaudo e la regolarità contabile della documentazione allegata



Le verifiche sono normalmente effettuate a CAMPIONE. Le tecniche di campionamento devono assicurare che i campioni prescelti siano qualitativamente e quantitativamente rappresentativi e significativi per cui la dimensione del campione deve essere direttamente proporzionale al rischio valutato. (sez. controllo Regione Sicilia, deliberazione n. 18/2004)

Occorre accertarsi dell'inserimento nei programmi (triennale/annuale)

Occorre individuare il responsabile del procedimento

Occorre verificare la procedura di tracciabilità dei flussi finanziari pena la risoluzione del contratto

Occorre accertarsi della copertura economica

Occorre verificare l'esistenza del DURC che assume valenza di dichiarazione di scienza da collocarsi tra gli atti di certificazione facente prova fino a querela di falso, che può richiedere anche direttamente l'ente appaltante.

Occorre controllare e verificare gli eventuali accordi/transazioni

Nel codice per la prima volta vengono disciplinati gli affidamenti in-house:

- Verificare anagrafe società in-house
- Tenere sotto controllo i costi degli affidamenti

GRAZIE PER L'ATTENZIONE