

Regolamento di amministrazione e contabilità

DECRETO PRESIDENZIALE 22 DICEMBRE 2016 N.36/N

TITOLO I DISPOSIZIONI GENERALI

Articolo 1 *(Ambito di applicazione e finalità)*

1. Il presente regolamento di amministrazione e contabilità reca disposizioni sulla programmazione dell'attività amministrativa, sulle procedure amministrative, finanziarie e contabili, sulla gestione del bilancio e del patrimonio nonché sull'attività negoziale in materia di lavori, servizi e forniture, allo scopo di realizzare l'efficiente ed efficace gestione delle risorse, nel pieno rispetto e per il perseguimento esclusivo delle finalità istituzionali del Segretariato generale della Presidenza della Repubblica (di seguito, "Segretariato generale").

Articolo 2 *(Autonomia contabile)*

1. In attuazione del principio di autonomia contabile, il Segretariato generale, nell'esercizio delle funzioni di cui all'articolo 1, provvede alla gestione delle risorse finanziarie iscritte nel bilancio di previsione di cui all'articolo 6, sulla base delle disposizioni del presente regolamento e delle norme ivi richiamate.

TITOLO II PROGRAMMAZIONE DELL'ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA E BILANCIO DI PREVISIONE

Articolo 3 *(Programmazione dell'attività amministrativa)*

1. L'attività amministrativa del Segretariato generale si svolge secondo il metodo della programmazione.
2. Sono strumenti della programmazione:
 - a) il bilancio annuale di previsione di cui all'articolo 6;
 - b) il bilancio triennale di cui all'articolo 11, comma 3;
 - c) il programma dell'attività amministrativa di cui all'articolo 7.

Articolo 4 *(Gestione finanziaria)*

1. L'esercizio finanziario ha la durata di un anno e coincide con l'anno solare.

2. La gestione finanziaria si svolge in base al bilancio annuale di previsione di cui all'articolo 6.

Articolo 5

(Indirizzi generali dell'attività amministrativa e della gestione)

1. Sulla base degli indirizzi generali espressi dal Segretario generale, concernenti gli obiettivi strategici da perseguire nel successivo esercizio finanziario ed i vincoli finanziari da rispettare nella predisposizione del bilancio di previsione, il Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, sentito il Servizio amministrazione ed il Servizio bilancio, ragioneria e tesoreria (di seguito, "Servizio bilancio") per quanto di rispettiva competenza, adotta entro il 31 maggio di ciascun anno apposita circolare che definisce i criteri e le modalità per l'avvio della programmazione di cui all'articolo 6.

Articolo 6

(Fasi della programmazione)

1. Entro il 15 settembre dell'anno precedente quello cui il bilancio si riferisce, gli Uffici e i Servizi trasmettono al Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, al Servizio amministrazione e al Servizio bilancio, secondo i criteri e le modalità di cui all'articolo 5, una relazione nella quale sono indicati i fabbisogni finanziari presunti dei rispettivi settori di competenza per l'anno successivo, nonché, anche ai fini del bilancio triennale, le previsioni pluriennali con indicazione dei relativi stanziamenti. A tal fine, la relazione fornisce anche le seguenti informazioni:

- a) le previsioni tendenziali di entrata e di spesa, per ciascun capitolo e articolo di bilancio;
- b) i motivi degli eventuali scostamenti tra le previsioni tendenziali di cui alla lettera a) e quelle indicate nel bilancio annuale immediatamente precedente, relativo all'esercizio in corso;
- c) la previsione delle entrate e delle spese, per ciascun capitolo e articolo di bilancio, relativa agli anni cui si riferisce il bilancio pluriennale, successivi al primo.

2. Anche ai fini del programma dell'attività amministrativa di cui all'articolo 7, la relazione di cui al comma 1 è corredata da apposite schede che illustrano nel dettaglio:

- a) gli obiettivi operativi da conseguire nel triennio di riferimento, espressi in programmi, articolati a loro volta in progetti e servizi. I programmi consistono in un insieme coordinato di servizi e progetti finalizzati al raggiungimento di obiettivi. I progetti consistono nell'organizzazione temporanea di azioni per il perseguimento di uno scopo predefinito, di regola specifico od innovativo; i servizi consistono in attività continuative, destinate a soddisfare esigenze istituzionali ordinarie o ricorrenti;
- b) le misure da adottare al fine del conseguimento degli obiettivi;
- c) la specificazione delle risorse finanziarie da assegnare ai programmi, articolati in progetti e servizi, indicando per ciascuno il livello di priorità, i tempi e le modalità, anche contrattuali, di realizzazione;

d) l'ammontare massimo delle ulteriori risorse finanziarie da destinare alle spese per l'esecuzione dei lavori o l'acquisizione di beni e servizi non incluse nei programmi, perché di natura straordinaria o non preventivabile nel loro esatto ammontare.

Con circolare del Segretario Generale possono essere individuati ulteriori contenuti della relazione di cui al comma 1.

3. Sulla base delle schede presentate dagli Uffici e dai Servizi, il Servizio amministrazione ed il Servizio bilancio predispongono rispettivamente, con il coordinamento del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, lo schema del programma dell'attività amministrativa e lo schema del progetto di bilancio annuale di previsione, i quali vengono sottoposti al Segretario generale entro il 10 novembre. Lo schema del programma dell'attività amministrativa viene presentato unitamente ad una relazione del Servizio amministrazione. Lo schema del progetto di bilancio annuale viene presentato unitamente alla relazione illustrativa, che espone fra l'altro le variazioni risultanti tra le previsioni di bilancio formulate e le previsioni relative all'esercizio in corso, e agli allegati di cui all'articolo 11, comma 1, predisposti dal Servizio bilancio. Il Segretario generale può indicare obiettivi e vincoli ulteriori rispetto a quelli di cui all'articolo 5, ovvero indicare correttivi.

4. Entro il 25 novembre dell'anno precedente quello cui il bilancio si riferisce, lo schema del programma dell'attività amministrativa e lo schema del progetto di bilancio sono esaminati dal Consiglio dei Capi degli Uffici e dei Servizi.

5. Il progetto di bilancio, corredato degli allegati di cui all'articolo 11, comma 1, è trasmesso entro il 30 novembre al Collegio dei revisori, che nei successivi quindici giorni formula al Segretario generale le proprie valutazioni.

6. Il bilancio di previsione, corredato del parere del Collegio dei revisori e del programma dell'attività amministrativa, è approvato con Decreto del Presidente della Repubblica, su proposta del Segretario generale, entro il 31 dicembre dell'anno precedente quello cui il bilancio si riferisce.

Articolo 7

(Programma dell'attività amministrativa)

1. Il programma dell'attività amministrativa è riferito al triennio ed è aggiornato annualmente. Esso reca in un apposito prospetto:

- a) l'elenco dei programmi, con specificazione dei progetti e dei servizi in cui si articolano e degli Uffici e dei Servizi coinvolti e con indicazione dell'entità delle risorse finanziarie da assegnare a ciascun programma, progetto e servizio;
- b) l'entità delle ulteriori risorse finanziarie da destinare alle spese per l'esecuzione di lavori e per l'acquisizione di beni e servizi non incluse nei programmi;
- c) la programmazione dell'attività contrattuale, con indicazione dell'esecuzione dei lavori e dell'acquisizione dei beni e servizi previsti nonché dei tempi e delle modalità di realizzazione e dell'entità dei relativi oneri finanziari.

Articolo 8

(Criteri di formazione del bilancio di previsione)

1. Il bilancio di previsione è formulato in termini finanziari di competenza e di cassa; l'unità elementare del bilancio è rappresentata dal capitolo.
2. Per ciascun capitolo di entrata e di spesa il bilancio di previsione indica l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare e delle spese che si prevede di impegnare, nonché l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese che si prevede di pagare.
3. Il bilancio indica, per ciascun capitolo di entrata e di spesa, l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui il progetto di bilancio si riferisce.

Articolo 9

(Requisiti del bilancio)

1. Il bilancio è formulato nel rispetto dei criteri dell'integrità, dell'universalità e dell'unità.
2. Sulla base del criterio dell'integrità, tutte le entrate e tutte le spese devono essere iscritte in bilancio nel loro importo integrale senza alcuna riduzione per effetto di correlative spese od entrate.
3. Sulla base dei criteri dell'universalità e dell'unità, la gestione finanziaria è unica.
4. Non sono consentite gestioni fuori bilancio.

Articolo 10

(Classificazione delle entrate e delle spese)

1. Le entrate e le spese del bilancio di previsione sono classificate in titoli, in base alla provenienza delle entrate e alla finalità delle spese.
2. Nell'ambito di ciascun titolo le entrate e le spese si ripartiscono in categorie, secondo la natura economica, e in capitoli, secondo il rispettivo oggetto.
3. Costituiscono titoli delle entrate: le entrate derivanti da trasferimenti dello Stato; le entrate integrative; le partite di giro.
4. Costituiscono titoli delle spese: le spese correnti; le spese in conto capitale; le partite di giro.
5. I capitoli costituiscono l'unità elementare del bilancio e, ai fini della gestione, possono essere suddivisi in articoli.
6. Il bilancio di previsione comprende un quadro riassuntivo, nel quale le entrate e le spese sono riepilogate per categoria. A fini descrittivi, le singole voci di bilancio possono formare oggetto di ulteriori classificazioni, aggregazioni o codificazioni intese sia a precisarne la natura economica che a definirne funzione o destinazione.

Articolo 11

(Allegati al bilancio di previsione e bilancio triennale)

1. Al bilancio di previsione sono allegati i seguenti documenti:
 - a) ripartizione analitica ai fini gestionali del bilancio annuale di previsione per capitoli ed articoli;
 - b) bilancio triennale elaborato in termini di competenza;
 - c) prospetto di raffronto tra stanziamenti proposti e stanziamenti dell'esercizio in corso;
 - d) tabella dimostrativa del presunto avanzo o disavanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio stesso si riferisce.
2. Nella relazione illustrativa di cui all'articolo 6, comma 3, è riportato uno schema di ripartizione della spesa articolato per aree funzionali e tipologia della spesa.
3. Il bilancio triennale non forma oggetto di approvazione, né comporta l'autorizzazione a riscuotere le entrate e ad eseguire le spese in esso indicate, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 21, comma 2.

Articolo 12

(Avanzo o disavanzo di amministrazione)

1. Nella previsione di competenza del bilancio è iscritto come prima posta dell'entrata o della spesa, rispettivamente, l'avanzo o il disavanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui il preventivo si riferisce.
2. Nella previsione di cassa del bilancio è iscritto, come prima posta dell'entrata, il fondo iniziale di cassa presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui il preventivo si riferisce.
3. Qualora, in sede consuntiva, sia accertato un disavanzo di amministrazione, il Segretario generale adotta, entro l'esercizio immediatamente successivo, le conseguenti iniziative ai fini del suo ripianamento.

Articolo 13

(Fondi di riserva)

1. Per far fronte a spese maggiori o impreviste che si rendano necessarie e improrogabili durante l'esercizio sono iscritti nel bilancio di previsione un fondo di riserva per le spese correnti e un fondo di riserva per le spese in conto capitale. Sui capitoli dei fondi di riserva non possono essere emessi mandati di pagamento.
2. Con decreto del Segretario generale sono disposti prelevamenti dai fondi di cui al comma 1 entro il limite complessivo annuo di un quinto del totale delle spese correnti, dedotte le spese per il personale e per i trattamenti di quiescenza, quanto al fondo di riserva per le spese correnti, e di un quinto del totale delle spese in conto capitale, quanto al fondo di riserva per le spese in conto capitale.

3. I prelevamenti dai fondi di riserva eccedenti i limiti di cui al comma 2 sono disposti con decreto del Segretario generale, previo parere del Collegio dei revisori.
4. L'elenco dei prelievi dai fondi di riserva è pubblicato in allegato al conto consuntivo.

Articolo 14
(Assestamento e variazioni di bilancio)

1. Entro il 31 maggio di ciascun anno è deliberata, con decreto del Presidente della Repubblica, su proposta del Segretario generale, la nota di variazione al bilancio di previsione conseguente all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, predisposta dal Servizio bilancio.
2. Con la nota di variazione di cui al comma 1 si provvede, anche in base alla consistenza dei residui attivi e passivi accertati in sede di rendiconto dell'esercizio chiuso:
 - a) all'aggiornamento dell'eventuale avanzo o disavanzo di amministrazione dell'esercizio in corso;
 - b) all'iscrizione di nuove o maggiori entrate e di spese ad esse eventualmente connesse, nonché, in generale, all'adeguamento delle previsioni di entrata e di spesa, tenuto conto, fra l'altro, dell'entità dell'avanzo o del disavanzo di amministrazione accertati;
 - c) ad apportare le ulteriori variazioni rese necessarie dall'andamento della gestione.
3. Entro il 31 ottobre di ciascun anno, è deliberata, con le modalità di cui al comma 1, la variazione di assestamento, sulla base delle richieste motivate degli Uffici e dei Servizi, che devono pervenire al Servizio bilancio entro il 20 settembre.
4. Con le medesime procedure di cui al comma 1 sono disposte nel corso dell'esercizio eventuali ulteriori variazioni di bilancio.
5. In casi di necessità e di urgenza, con decreto del Segretario generale lo stanziamento di ciascun capitolo di spesa può essere aumentato o diminuito in misura non eccedente il venti per cento annuo mediante variazioni compensative con altri capitoli di spesa.
6. Sono vietati gli storni nella gestione dei residui, nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza.
7. Le variazioni compensative tra articoli di uno stesso capitolo di bilancio sono effettuate con provvedimento motivato del Capo dell'Ufficio o Servizio competente, d'intesa con il Servizio bilancio. Il Capo del Servizio bilancio, acquisito il parere del Segretario generale, può apportare variazioni ai capitoli di entrata e di uscita afferenti al titolo delle partite di giro, con provvedimento motivato.
8. I provvedimenti di cui ai commi 1, 3, 4 e 5 sono allegati al rendiconto finanziario dell'esercizio al quale si riferiscono. Sui provvedimenti di cui ai commi 1, 3 e 4 è richiesto il parere del Collegio dei revisori, che si esprime entro il termine di dieci giorni. In caso di particolare e comprovata urgenza il termine di cui al precedente periodo è ridotto a tre giorni.
9. Nessuna variazione di bilancio è ammessa dopo il termine dell'esercizio finanziario.

Articolo 15
(Esercizio provvisorio)

1. Quando l'approvazione del bilancio di previsione non intervenga prima dell'inizio dell'esercizio cui lo stesso si riferisce, la gestione provvisoria del bilancio predisposto può essere autorizzata con decreto del Presidente della Repubblica su proposta del Segretario generale, per non oltre quattro mesi, limitatamente, per ogni mese, ad un dodicesimo della spesa prevista da ciascun capitolo, ovvero nei limiti della maggiore spesa necessaria, ove si tratti di spese non suscettibili di impegno frazionabile in dodicesimi.

TITOLO III
GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Articolo 16
(Accertamento delle entrate)

1. L'entrata è accertata quando il Segretariato generale, appurata la ragione del relativo credito e il debitore, iscrive come competenza dell'esercizio finanziario l'ammontare del credito che viene a scadenza nell'anno.
2. Quando trattasi di entrate la cui acquisizione è sottoposta ad oneri o condizioni, è necessario che l'accertamento sia preceduto da apposita deliberazione di accettazione.
3. L'accertamento di entrata dà luogo ad annotazione nelle scritture, con imputazione al competente capitolo di bilancio.
4. A tal fine la relativa documentazione è comunicata al Servizio bilancio.
5. Le entrate accertate e non rimosse costituiscono residui attivi, i quali sono compresi tra le attività del conto patrimoniale.

Articolo 17
(Riscossione delle entrate)

1. Le entrate sono rimosse dal Tesoriere di cui all'articolo 30, comma 1, mediante reversali di incasso.
2. Il Tesoriere non può ricusare l'esazione di somme che vengono pagate in favore del Segretariato generale senza la preventiva emissione di reversali di incasso, salvo richiedere subito la regolarizzazione contabile.
3. Le eventuali somme pervenute direttamente al Tesoriere sono annotate nel giornale di cassa di cui all'articolo 34.

Articolo 18
(Emissione delle reversali d'incasso)

1. Le reversali di incasso sono firmate dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale e dal Capo del Servizio bilancio. In caso di assenza o impedimento del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, la firma compete al Capo del Servizio bilancio, in sostituzione del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, e al Vicario del Capo del Servizio bilancio o al Responsabile dell'Area bilancio e programmazione finanziaria o ad altro Responsabile di Area del Servizio bilancio specificatamente delegato, in sostituzione del Capo del Servizio bilancio. In caso di assenza o impedimento del Capo del Servizio bilancio, la firma compete al Vicario o al Responsabile dell'Area bilancio e programmazione finanziaria o ad altro Responsabile di Area del Servizio bilancio specificatamente delegato.
2. Le reversali contengono le seguenti indicazioni:
 - a) anno finanziario;
 - b) numero progressivo;
 - c) titolo, categoria, capitolo e articolo;
 - d) nome o ragione sociale del debitore;
 - e) causale della riscossione;
 - f) importo in cifre e in lettere;
 - g) data di emissione.
3. Le reversali sono cronologicamente registrate nell'apposito giornale all'atto dell'emissione e nel giornale di cassa all'atto della trasmissione al Tesoriere per la riscossione.
4. Le reversali che si riferiscono ad entrate di competenza dell'esercizio in corso sono tenute distinte da quelle relative ai residui.
5. Le reversali di incasso non riscosse entro il termine dell'esercizio vengono restituite dal Tesoriere per l'annullamento dal conto della competenza e la riemissione in conto residui attivi nell'esercizio successivo.

Articolo 19
(Vigilanza sulla gestione delle entrate)

1. I Capi degli Uffici e dei Servizi del Segretariato generale che hanno gestione di entrate curano, nei limiti delle rispettive attribuzioni e sotto la personale loro responsabilità, che l'accertamento, la riscossione ed il versamento delle entrate siano fatti prontamente ed integralmente.

Articolo 20
(Fasi del procedimento di erogazione della spesa)

1. Il procedimento di erogazione della spesa è articolato nelle seguenti fasi:
 - a) impegno;
 - b) liquidazione;
 - c) ordinazione;
 - d) pagamento.
2. Il procedimento di spesa e i relativi atti trovano applicazione e rappresentazione tramite evidenze e trasmissioni informatiche.

Articolo 21
(Impegni di spesa)

1. Formano impegni sugli stanziamenti di competenza dell'esercizio le somme dovute dal Segretariato generale a creditori determinati in base alla legge, a contratto o ad altro titolo.
2. Gli impegni non possono in nessun caso superare i limiti consentiti dagli stanziamenti di bilancio dell'esercizio in corso. Fanno eccezione:
 - a) spese in conto capitale ripartite in più esercizi per le quali l'impegno può estendersi a più anni anche se i pagamenti devono essere contenuti nei limiti dei fondi assegnati per ogni esercizio;
 - b) spese correnti per le quali sia indispensabile, allo scopo di assicurare la continuità del servizio, assumere impegni a carico dell'esercizio successivo;
 - c) spese per canoni ed altre continuative e ricorrenti, per le quali l'impegno può estendersi a più esercizi quando ciò rientri nella natura della spesa o quando il Segretariato generale ne riconosca la necessità o la convenienza.
3. Chiuso con il 31 dicembre l'esercizio finanziario, nessun impegno può essere assunto a carico del predetto esercizio. La differenza tra somme stanziata e somme impegnate costituisce economia di bilancio.
4. Le spese impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio costituiscono residui passivi, i quali sono compresi tra le passività del conto patrimoniale.
5. Nella fase dell'impegno, le prenotazioni relative a procedure contrattuali non concluse entro il termine dell'esercizio e per le quali non è stata assunta l'obbligazione di spesa verso i terzi costituiscono economia di bilancio. Su proposta del Servizio bilancio, con decreto del Segretario generale, previa richiesta motivata dei Capi degli Uffici o dei Servizi interessati e sentito il Servizio amministrazione, sono individuate le spese di cui al primo periodo per le quali la prenotazione confluisce nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione. Tali spese sono indicate in apposito elenco allegato al conto consuntivo.
6. Non è ammessa l'iscrizione nel conto residui di somme non impegnate nella competenza.

Articolo 22
(Assunzione di impegni di spesa)

1. L'impegno di spesa è assunto con le seguenti modalità:

- a) dai Capi degli Uffici e dei Servizi competenti, per spese fino all'importo di quarantamila euro;
- b) su proposta dei Capi degli Uffici e dei Servizi interessati, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale per spese complessivamente superiori a quarantamila euro e fino alla soglia di rilevanza europea;
- c) su proposta dei Capi degli Uffici e dei Servizi interessati, dal Segretario generale o, su sua delega, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale per spese superiori alla soglia di rilevanza europea o per spese superiori a quarantamila euro che impegnano il bilancio per più di tre esercizi.

Ai fini del presente regolamento, per i servizi e le forniture si applica la soglia prevista dall'articolo 14, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36, di seguito «Codice dei contratti pubblici».

2. Le spese per acquisti aventi carattere continuativo o ricorrente possono essere impegnate semestralmente in via presunta.

3. Gli impegni per spese relative ad un unico lavoro o ad un'unica fornitura o servizio, anche se articolate in più voci, sono assunti con atto unico.

4. Le spese sostenute nell'ambito di missioni connesse con le visite fuori sede del Presidente della Repubblica e quelle immediatamente correlate con lo svolgimento di impegni ed eventi istituzionali sono direttamente impegnate e liquidate dai Capi dei Servizi competenti e trasmesse al Servizio bilancio, sulla base di una rendicontazione unitaria, per il pagamento; in tali casi non è prevista l'applicazione delle disposizioni di cui al Titolo VI del presente regolamento. Alle spese sostenute nell'ambito di missioni si applicano, ove ne ricorrano le condizioni, le disposizioni di cui all'articolo 26, comma 6, terzo e quarto periodo.

Articolo 23
(Controllo sugli impegni di spesa)

1. Gli impegni di spesa sono assoggettati al controllo di regolarità contabile di cui all'articolo 80, per l'accertamento della corretta imputazione al capitolo di bilancio e della relativa capienza, e al controllo di legittimità di cui all'articolo 81.

2. Il Servizio bilancio non dà esecuzione agli atti che presentino irregolarità ai sensi del comma 1 ovvero che comportino una spesa eccedente la somma stanziata nel relativo capitolo di bilancio o che sia riferibile ai residui anziché alla competenza ovvero alla competenza anziché ai residui. In tal caso, il Servizio bilancio restituisce gli atti al Servizio competente.

Articolo 24
(Liquidazione della spesa)

1. La liquidazione della spesa, consistente nella determinazione dell'esatto importo dovuto e del soggetto creditore, è effettuata dal Capo dell'Ufficio o Servizio competente o da un suo delegato previo accertamento dell'esistenza dell'impegno, nonché della regolarità della fornitura di beni, opere, servizi e sulla base dei titoli e dei documenti giustificativi comprovanti il diritto dei creditori.
2. La liquidazione degli stipendi, dei salari, delle indennità e di ogni altra competenza fissa spettante al personale dipendente è effettuata mediante note di spesa fisse, collettive o individuali.

Articolo 25
(Ordinazione della spesa)

1. Il pagamento delle spese si effettua mediante emissione di mandati di pagamento. Le spese per gli stipendi, le pensioni e gli altri assegni fissi e continuativi sono erogate agli aventi diritto in base ai ruoli di pagamento e successivamente registrate in contabilità con emissione dei relativi mandati.
2. I mandati di pagamento sono firmati dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale e dal Capo del Servizio bilancio. In caso di assenza o impedimento del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, la firma compete al Capo del Servizio bilancio, in sostituzione del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, e al Vicario del Capo del Servizio bilancio o al Responsabile dell'Area bilancio e programmazione finanziaria o ad altro Responsabile di Area del Servizio bilancio specificatamente delegato, in sostituzione del Capo del Servizio bilancio. In caso di assenza o impedimento del Capo del Servizio bilancio, la firma compete al Vicario o al Responsabile dell'Area bilancio e programmazione finanziaria o ad altro Responsabile di Area del Servizio bilancio specificatamente delegato.
3. I mandati di pagamento, anche informatici, sono cronologicamente registrati nel giornale dei mandati tenuto dal Servizio bilancio e contengono le seguenti indicazioni:
 - a) esercizio finanziario cui si riferisce la spesa;
 - b) numero progressivo;
 - c) titolo, categoria, capitolo e articolo;
 - d) nome, denominazione o ragione sociale ed eventuale partita IVA o codice fiscale del creditore;
 - e) causale del pagamento;
 - f) importo in cifre e in lettere;
 - g) modalità di estinzione del titolo di spesa con indicazione del soggetto autorizzato a riscuotere;
 - h) data di emissione.

4. I mandati che si riferiscono alla competenza sono tenuti distinti da quelli relativi ai residui.
5. Ogni mandato di pagamento è corredato, a seconda dei casi, da documenti comprovanti la regolare esecuzione dei lavori, forniture e servizi, dalla situazione dei movimenti di carico, quando si tratta di beni di magazzino, nonché dalla bolletta di carico in caso di beni da inventariare, dalla copia degli atti di impegno, dalle note di liquidazione e da ogni altro documento che giustifichi la spesa o che sia richiesto dalla normativa vigente. La documentazione della spesa è conservata agli atti per non meno di dieci anni dall'estinzione del mandato, ai sensi della legislazione vigente.
6. Nei casi in cui si renda impossibile produrre la documentazione di spesa è da ritenersi sufficiente la nota di liquidazione.

Articolo 26

(Fondi economici e anticipazioni)

1. Con provvedimento del Segretario generale o, su sua delega, del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, possono essere assegnati a singoli Uffici e Servizi, nel limite massimo di trentacinquemila euro per ciascun Ufficio o Servizio, fondi per procedere al pagamento di spese economiche, autorizzate dal Capo dell'Ufficio o del Servizio.
2. I fondi economici sono costituiti all'inizio di ciascun esercizio finanziario e vengono estinti per l'intero ammontare al termine dell'esercizio, previa rendicontazione da parte di ciascun Ufficio o Servizio delle spese effettuate accompagnata dalla relativa documentazione giustificativa, salvo quanto previsto al successivo comma 6, per essere ricostituiti a carico dell'esercizio finanziario successivo.
3. Nel corso dell'esercizio finanziario, i fondi possono essere reintegrati, previa rendicontazione ai sensi del comma 2 e trasmissione della stessa, accompagnata da apposita relazione motivata dell'Ufficio o Servizio richiedente, al Segretario generale.
4. Il Servizio per il controllo amministrativo effettua il controllo successivo di legittimità sulle spese economiche ai sensi dell'articolo 81, comma 5, anche sotto il profilo dell'osservanza di quanto previsto all'articolo 53. Nel caso di cui al comma 3, il controllo è effettuato prima della trasmissione al Segretario generale della documentazione ivi prevista.
5. Le spese effettuate devono essere tempestivamente contabilizzate mediante assunzione dell'impegno di spesa ed emissione della relativa bolletta economica.
6. La gestione dei fondi economici è soggetta alle verifiche di cassa presso gli Uffici e Servizi interessati, ai sensi dell'articolo 84. In sede di verifica le somme spese devono essere giustificate dai documenti contabili comprovanti la spesa e dalla relativa bolletta economica collegata ad impegno. In relazione alle spese per le quali vi siano esigenze di tutela della riservatezza, il Capo dell'Ufficio o del Servizio competente per la spesa, informandone il Segretario generale, attesta sotto la propria responsabilità il ricorrere di tale condizione e richiede il relativo rimborso trattenendo presso di sé la documentazione giustificativa. In tale ipotesi, resta fermo l'obbligo di rendicontazione in forma cumulativa.

7. Sono considerate spese economali le spese liquidabili in contanti fino ai limiti consentiti dalla legge ovvero quelle che, per motivi di urgenza, non consentono la preventiva emissione del mandato di pagamento o che, secondo la prassi commerciale, debbono essere pagate contestualmente alla cessione dei beni o alla prestazione dei servizi. Il limite massimo di ciascuna spesa è fissato in tremila euro. Gli acquisti di eguale natura devono essere ricompresi in un unico oggetto e non possono essere artificialmente separati.

8. Sono da considerare spese economali le seguenti:

- a) acquisizione di carte, valori bollati, di generi di monopolio di stato o comunque generi soggetti al regime dei prezzi amministrati;
- b) spese postali e di sdoganamento merci;
- c) pubblicazione bandi e avvisi di gara e di concorso, nonché pagamento delle tasse di gara;
- d) spese relative a imposte e tasse varie, canoni diversi, spese contrattuali e diritti erariali;
- e) spese relative alla gestione dell'appartamento di rappresentanza;
- f) spese di trasporto e di riparazione dei veicoli;
- g) spese per inserzioni nei quotidiani, per abbonamenti a giornali e riviste e per l'acquisto di pubblicazioni di carattere tecnico, scientifico, amministrativo ed analoghe;
- h) spese per acquisti di generi e derrate alimentari, supporti per la tavola e per la cucina, spese per la ristorazione e per la realizzazione di eventi conviviali;
- i) spese relative alla sanità veterinaria della Tenuta presidenziale di Castelporziano;
- l) acquisizione di beni e servizi:
 - necessari per far fronte ad esigenze impreviste e urgenti;
 - connessi alla realizzazione di eventi istituzionali, di rappresentanza ovvero per iniziative di apertura al pubblico delle Sedi della Presidenza della Repubblica.

9. In casi di urgenza oggettivamente riscontrabili ovvero qualora risulti necessario per assicurare il regolare funzionamento di Uffici e Servizi e non sia possibile ricorrere alle ordinarie procedure di spesa, sono, altresì, da considerare spese economali le seguenti:

- a) spese per manutenzioni di immobili, impianti, mobili e attrezzature;
- b) spese per stampati, cancelleria e affini;
- c) spese relative a beni tecnologici quali apparecchi telefonici, stampanti, prodotti hardware e software, attrezzature video-fotografiche nonché accessori, parti di ricambio e materiali e prodotti per il loro funzionamento;
- d) spese minute di importo fino a mille euro.

10. Con decreto del Segretario generale possono essere individuate ulteriori spese sostenibili con i fondi economali.

Articolo 27
(Pagamento)

1. Il pagamento è disposto, previo riscontro del Tesoriere, sulla base di apposito mandato, corredato della documentazione utilizzata per la liquidazione. Le disposizioni di pagamento sono firmate dal Capo del Servizio bilancio e dal Tesoriere. In caso di assenza o impedimento del Capo del Servizio bilancio, la firma compete al Vicario o ad altro Responsabile di Area del Servizio specificatamente delegato. In caso di assenza o impedimento del Tesoriere, la firma compete al Responsabile dell'Area bilancio e programmazione finanziaria.

Articolo 28
(Modalità di estinzione dei mandati di pagamento)

1. Il Segretariato generale può disporre, su richiesta scritta del creditore e con espressa annotazione sui titoli, che i mandati di pagamento siano estinti mediante:

- a) accredito in conto corrente postale a favore del creditore; in tale caso deve essere allegata al mandato di pagamento la ricevuta di versamento rilasciata dall'Ufficio Postale;
- b) emissione di assegno circolare, non trasferibile, all'ordine del creditore;
- c) bonifico bancario;
- d) utilizzo di altri strumenti di pagamento che garantiscano la tracciabilità dei flussi finanziari.

2. Le ricevute di pagamento con valore di quietanza, opportunamente validate dal Tesoriere, devono essere allegate ai mandati di pagamento per la conservazione, ai sensi dell'articolo 25, comma 5.

Articolo 29
(Mandati di pagamento non pagati alla fine dell'esercizio finanziario)

1. I mandati di pagamento non pagati entro il termine dell'esercizio sono restituiti dal Tesoriere al Capo del Servizio bilancio per l'annullamento dal conto della competenza e la riemissione in conto residui passivi nell'esercizio successivo.

Articolo 30
(Servizio di tesoreria e di cassa)

1. Il servizio di tesoreria è svolto dalla Area funzionale tesoreria del Servizio bilancio. Il Responsabile di tale Area funzionale assume la qualifica di Tesoriere, svolgendo le relative funzioni.

2. Per esigenze di funzionamento del servizio di tesoreria sono aperti, previa autorizzazione del Segretario generale, uno o più conti correnti bancari intestati al Segretariato generale.

3. I prelevamenti ed ogni altra operazione sui conti correnti bancari di cui al comma 2 sono effettuati dal Capo del Servizio bilancio, congiuntamente al Tesoriere. In caso di assenza o impedimento del Capo del Servizio bilancio sono effettuati dal Vicario o da altro Responsabile di Area del Servizio specificatamente delegato congiuntamente al Tesoriere che, in caso di assenza o impedimento, è sostituito dal Responsabile dell'Area bilancio e programmazione finanziaria.

4. Per l'espletamento di particolari servizi il Segretariato generale può avvalersi, previa autorizzazione del Segretario generale, di conti correnti postali.

5. Nell'ambito del servizio di tesoreria, la gestione delle operazioni di cassa può essere affidata in concessione ad una banca. I rapporti tra il Segretariato generale e la banca concessionaria sono regolati mediante convenzione.

6. Lo scambio degli ordinativi di incasso e di pagamento tra istituto cassiere e Segretariato generale può avvenire anche in via telematica, con le modalità di sottoscrizione digitale di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82.

Articolo 31 (Riscossioni e pagamenti)

1. Salvo quanto disposto dall'articolo 25, comma 1, il Tesoriere paga e riscuote in base ai mandati di pagamento ed alle reversali di incasso che siano muniti delle firme prescritte.

Articolo 32 (Responsabilità del Tesoriere)

1. Il Tesoriere è responsabile del numerario e di ogni altro valore che gli venga affidato.

2. Il denaro ed i valori devono essere custoditi in cassaforte.

3. Non possono essere depositati in cassaforte denaro, titoli ed oggetti di valore che non siano di pertinenza del Segretariato generale.

Articolo 33 (Compiti del Tesoriere)

1. Il Tesoriere deve curare:

a) la pronta riscossione delle somme dovute al Segretariato generale per le quali gli sia pervenuta la reversale di incasso;

b) il sollecito pagamento delle somme dovute dal Segretariato generale per le quali gli sia pervenuto il relativo mandato di pagamento;

c) la regolarità dei pagamenti, accertando sotto la sua personale responsabilità, con mezzi idonei, la identità delle persone alle quali i pagamenti stessi devono essere effettuati.

2. Qualora al Tesoriere siano notificati atti giudiziari di opposizione o sequestro, relativamente a somme per le quali sia stato emesso l'ordine di pagamento, egli dovrà sospendere il pagamento stesso, dandone immediata notizia al Capo del Servizio bilancio, che ne informa, se del caso, il Servizio del personale e l'Ufficio per gli affari giuridici e relazioni costituzionali, per quanto di competenza.

Articolo 34
(Scritture del Tesoriere)

1. Il Tesoriere tiene un unico giornale di cassa, in formato elettronico, per tutte le operazioni di cassa da lui effettuate, a pagine numerate e munite del timbro d'ufficio. L'intangibilità dei dati, nonché l'inalterabilità degli stessi, da conservare ai sensi della legislazione vigente, è assicurata mediante il ricorso a idonei strumenti informatici.

TITOLO IV
CONTO CONSUNTIVO

Articolo 35
(Conto consuntivo)

1. I risultati della gestione dell'anno finanziario sono riassunti e dimostrati nel conto consuntivo, redatto in termini di competenza e di cassa.

2. Il conto consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;
- c) conto economico;
- d) situazione amministrativa.

3. Al conto consuntivo sono allegati:

- a) la situazione dei residui attivi e passivi di cui all'articolo 40, comma 9;
- b) la relazione del Servizio bilancio;
- c) la relazione del Collegio dei revisori.

4. Nella relazione di cui al comma 3, lettera b), sono evidenziati i criteri per la formulazione del conto consuntivo ed è esposto l'andamento della gestione finanziaria, in particolare:

- a) i risultati della gestione finanziaria;
- b) le variazioni eventualmente apportate al bilancio nel corso dell'esercizio;
- c) le variazioni eventualmente intervenute nella situazione patrimoniale.

5. Lo schema di conto consuntivo, corredato degli allegati di cui al comma 3, lettere a) e b), è sottoposto, almeno trenta giorni prima del termine di cui al comma 6, al Collegio dei revisori che, con apposita relazione da rendere entro i successivi quindici giorni:

- a) attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili;
- b) riferisce sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, secondo gli elementi tratti dall'attività di verifica, nonché sulla corretta ed economica gestione delle risorse;
- c) può formulare rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità di gestione.

6. Il conto consuntivo è approvato, entro il 30 aprile dell'anno successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario, con decreto del Presidente della Repubblica, su proposta del Segretario generale.

Articolo 36 (Conto del bilancio)

1. Il conto del bilancio comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e per la spesa, distintamente per titoli, per categorie e per capitoli, ripartitamente per competenza e per residui. In particolare, il conto del bilancio comprende:

- a) le previsioni iniziali, con le eventuali variazioni apportate, e le previsioni definitive;
- b) le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere, con imputazione ai capitoli di entrata;
- c) le spese di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare, con imputazione ai capitoli di spesa.

Articolo 37 (Conto del patrimonio)

1. La situazione patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed alla chiusura dell'esercizio.

2. Essa pone, altresì, in evidenza le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive e l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto iniziale per effetto della gestione del bilancio o per altre cause.

3. Sono vietate compensazioni fra partite dell'attivo e del passivo.

Articolo 38 (Conto economico)

1. Il conto economico deve dare dimostrazione dei risultati conseguiti durante l'esercizio finanziario, in termini di confronto tra le attività e le passività correnti.

2. Sono vietate compensazioni tra componenti positive e negative del conto economico.

Articolo 39
(Situazione amministrativa)

1. La situazione amministrativa, deve evidenziare:

- a) la consistenza del fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente fatti nell'anno in conto competenza ed in conto residui ed il saldo del fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio;
- b) il totale complessivo dei residui attivi e dei residui passivi alla fine dell'esercizio;
- c) l'avanzo o il disavanzo d'amministrazione.

Articolo 40
(Gestione dei residui)

1. I residui attivi e passivi di ciascun esercizio sono trasferiti ai corrispondenti capitoli dell'esercizio successivo, separatamente dalla competenza del medesimo.

2. Salvo deroghe motivate autorizzate dal Segretario generale o, su sua delega, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, i residui delle spese correnti non pagati entro il secondo esercizio successivo a quello in cui è stato iscritto il relativo stanziamento e ai quali non corrispondano più obbligazioni giuridicamente perfezionate sono cancellati.

3. Salvo deroghe motivate autorizzate dal Segretario generale o, su sua delega, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, i residui delle spese in conto capitale non pagati entro il quarto esercizio successivo a quello in cui è stato iscritto il relativo stanziamento e ai quali non corrispondano obbligazioni giuridicamente perfezionate, ovvero le stesse siano venute meno, sono cancellati.

4. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'amministrazione creditrice della relativa entrata.

5. I residui attivi possono essere ridotti o eliminati nei casi di prescrizione, insussistenza o inesigibilità del credito ovvero quando essi siano riconosciuti di dubbia o difficile esazione e comunque soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione.

6. In nessun caso si può iscrivere fra i residui degli anni decorsi alcuna somma in entrata o in spesa che non sia stata compresa fra le competenze degli esercizi anteriori.

7. Nelle scritture contabili deve tenersi conto distinto degli esercizi da cui provengono i residui attivi e passivi.

8. Per la eventuale reinscrizione in bilancio di residui cancellati è istituito apposito fondo.

9. Annualmente si provvede a compilare, in apposito allegato al conto consuntivo, la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per l'esercizio di provenienza e per capitolo. Detta situazione deve indicare la

consistenza al 1° gennaio, le somme riscosse o pagate nel corso dell'anno di gestione, quelle eliminate perché non più realizzabili o dovute, nonché quelle rimaste da riscuotere o da pagare.

TITOLO V

GESTIONE PATRIMONIALE E INVENTARI

Articolo 41

(Classificazione dei beni)

1. I beni amministrati dal Segretariato generale si distinguono in beni della dotazione e beni del patrimonio. Essi sono descritti in inventari separati, secondo che si tratti di beni immobili o mobili.
2. I beni mobili sono registrati, mediante un numero progressivo, in inventari, nell'ambito dei quali sono suddivisi tra beni della dotazione e beni del patrimonio del Segretariato generale.

Articolo 42

(Inventari)

1. Gli inventari dei beni immobili evidenziano:
 - a) la denominazione, l'ubicazione e l'uso cui sono destinati;
 - b) il titolo di provenienza ed i dati catastali;
 - c) le servitù da cui sono gravati;
 - d) gli eventuali redditi.
2. Gli inventari dei beni mobili evidenziano:
 - a) la denominazione e la descrizione secondo la natura e la specie;
 - b) il luogo in cui si trovano;
 - c) la quantità o il numero;
 - d) il valore di acquisto o, in mancanza, di stima o di mercato.
3. Gli inventari di cui ai commi 1 e 2 sono tenuti rispettivamente dal Servizio patrimonio immobiliare e dal Servizio intendenza, fatto salvo quanto previsto dai commi 4, 5 e 6.
4. L'inventario delle scorte vive della Tenuta presidenziale di Castelporziano, costituito da registri che riportano le consistenze di stalla per specie, numero e valore, e l'inventario delle attrezzature e automezzi agricoli sono tenuti dal Servizio Tenuta presidenziale di Castelporziano presso la Direzione della Tenuta. Al termine dell'esercizio, si procede all'aggiornamento del valore dei singoli capi registrati nell'inventario delle scorte vive.
5. L'inventario del materiale bibliografico, costituito da appositi registri cronologici e schedari, è tenuto dal Servizio studi, documentazione e biblioteca.

6. L'inventario dei beni informatici è tenuto dal Servizio sistemi informatici.

Articolo 43

(Beni mobili di interesse storico-artistico)

1. I beni culturali e le cose oggetto di specifiche disposizioni di tutela ai sensi degli articoli 10 e 11 del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, ad eccezione dei beni librari ed archivistici, devono essere registrati nell'inventario dei beni mobili con una specifica codifica e, quando la natura dell'oggetto e le esigenze della sua conservazione lo consentano, contrassegnati con un numero da applicare ai beni stessi.

2. Di ogni oggetto o reperto va redatta una scheda informativa corredata di una o più fotografie. Nella scheda sono riportate la descrizione dell'oggetto, il numero di catalogo o inventario, la collocazione attuale, la provenienza, se nota, ed ogni altra informazione essenziale alla conoscenza del bene.

Articolo 44

(Consegnatari)

1. I consegnatari hanno la custodia dei beni immobili e mobili in uso o di proprietà del Segretariato generale e ne curano la conservazione e la distribuzione. Salvo quanto previsto dall'articolo 48, i consegnatari rispondono anche del materiale custodito nei magazzini e di ogni altro valore che venga loro affidato.

2. Il consegnatario dei beni immobili è il Capo del Servizio patrimonio immobiliare. I beni immobili sono dati, di norma, in consegna ad agenti che sono personalmente responsabili dei beni loro affidati nonché di qualsiasi danno che possa derivare al Segretariato generale dalla loro azione od omissione.

3. La consegna si effettua in base a verbali redatti in contraddittorio fra chi effettua la consegna e chi la riceve o fra l'agente cessante e quello subentrante, con l'assistenza di un funzionario all'uopo incaricato.

4. I consegnatari dei beni mobili sono:

- a) il Capo del Servizio intendenza per tutti i beni di interesse storico-artistico e gli altri beni mobili, ad eccezione di quelli di cui alle successive lettere del presente comma;
- b) il Capo del Servizio studi, documentazione e biblioteca per il materiale bibliografico;
- c) il Capo del Servizio sistemi informatici per i beni informatici;
- d) il Direttore della Tenuta presidenziale di Castelporziano per le attrezzature agricole e gli automezzi agricoli e per le scorte vive.

5. Il consegnatario di cui al comma 4, lettera a), provvede alla conservazione, movimentazione e collocazione dei beni di cui all'articolo 43, comma 1, e procede periodicamente alla verifica dello stato conservativo dei beni stessi.

6. I consegnatari provvedono a nominare, nell'ambito dei propri Servizi, i funzionari responsabili, che possono ricoprire la carica per un periodo non superiore a cinque anni.

7. I Capi degli Uffici e dei Servizi utilizzano e gestiscono, quali sub-consegnatari, i beni mobili inventariati, avvalendosi di dipendenti di ruolo del Segretariato generale in servizio presso i rispettivi Uffici e Servizi. I beni mobili sono dati in consegna con apposito verbale redatto in contraddittorio con il consegnatario concedente.

8. In caso di sostituzione degli agenti responsabili, la consegna ha luogo mediante materiale ricognizione dei beni. Il relativo verbale è sottoscritto dall'agente cessante e da quello subentrante nonché dal dipendente della carriera direttiva che assiste alla consegna.

9. Gli inventari dei mobili sono redatti in duplice esemplare, di cui uno è conservato dal Servizio competente di cui all'articolo 42 e l'altro dall'agente responsabile dei beni ricevuti in consegna, sino a che non ne abbia ottenuto discarico.

Articolo 45

(Carico e scarico dei beni mobili)

1. I beni mobili sono inventariati sulla base di decreti di carico predisposti dal Servizio competente ai sensi dell'articolo 42 e firmati dal Segretario generale o, su sua delega, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale.

2. La cancellazione dagli inventari dei beni mobili è disposta con decreto del Segretario generale o, su sua delega, del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, su motivata proposta del Capo del Servizio competente ai sensi dell'articolo 42. L'istruttoria è svolta da una Commissione nominata con decreto del Segretario generale e composta da personale del Servizio competente ai sensi dell'articolo 42 e della struttura consegnataria ed è integrata, ove necessario, con personale esperto nelle materie relative a beni aventi particolari caratteristiche.

3. La disposizione di scarico indica l'eventuale obbligo di reintegro o di risarcimento a carico dei responsabili ed è portata a conoscenza dell'agente al fine della redazione dei verbali di scarico.

4. Le variazioni inventariali di cui al presente articolo sono comunicate dal Servizio competente ai sensi dell'articolo 42 al Servizio bilancio, che, controllati gli atti o documenti di carico o di scarico, provvede alle conseguenti annotazioni sulle proprie scritture.

Articolo 46

(Ricognizione dei beni mobili e rinnovo delle scritture)

1. La ricognizione inventariale consiste nella verifica della corrispondenza tra quanto contenuto nell'inventario e i beni esistenti.

2. Le operazioni di ricognizione inventariale dei beni sono effettuate congiuntamente da personale della struttura responsabile della tenuta dell'inventario nonché, se diversa, della struttura consegnataria. Qualora le registrazioni risultassero discordanti dalla situazione reale, si deve procedere alle necessarie rettifiche. Le rettifiche devono comprendere anche la presa in carico dei beni rinvenuti e non compresi nell'inventario o scaricati erroneamente.

Dell'operazione va redatto apposito verbale sottoscritto dal consegnatario, nel quale vengono riportati gli estremi delle rettifiche.

3. Al rinnovo degli inventari, previa ricognizione dei beni, si provvede almeno ogni cinque anni.
4. Al rinnovo provvede un'apposita Commissione, nominata dal Segretario generale o, su sua delega, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, e composta da un dipendente della carriera direttiva e da un dipendente del Servizio competente ai sensi dell'articolo 42. Della predetta Commissione è membro di diritto il consegnatario; la Commissione è integrata, ove necessario, da personale esperto nelle materie relative a beni aventi particolari caratteristiche. Il verbale recante l'esito delle operazioni è trasmesso al Segretario generale dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale con eventuali osservazioni.
5. Il rinnovo è effettuato ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 4 settembre 2002, n. 254.
6. In sede di prima applicazione, la ricognizione ed il rinnovo sono effettuati entro il 1° aprile 2018.

Articolo 47

(Beni mobili non inventariabili)

1. Non vanno inventariati, ma annotati in appositi registri di carico e scarico, sotto la responsabilità del Capo Servizio da cui dipendono i settori gestori di magazzini, i seguenti beni:
 - a) i beni e materiali di consumo ovvero quelli che, a prescindere dal valore, siano facilmente deteriorabili, i quali sono annotati per quantità e specie;
 - b) oggetti di cancelleria e assimilabili;
 - c) i beni non rientranti nelle lettere a) e b), il cui valore sia inferiore o uguale a cento euro, IVA esclusa;
 - d) i beni immateriali quali software, licenze d'uso, accessi a periodici on-line, accessi a banche dati, brevetti, marchi registrati ed altri assimilabili.
2. Vanno sempre inventariate, a prescindere dal valore, le acquisizioni librerie del Servizio studi, documentazione e biblioteca.
3. Nel registro vanno sempre evidenziati i movimenti dei beni di cui al presente articolo con la descrizione del bene, l'indicazione della data di consegna, dell'utilizzatore, della quantità e del valore.

Articolo 48

(Beni e materiali di consumo)

1. I beni e materiali di consumo sono presi in carico da agenti responsabili, in base ai documenti di consegna dei fornitori. Il loro prelevamento avviene su richiesta scritta dei Capi degli Uffici e dei Servizi che li utilizzano. Le operazioni di carico e scarico sono annotate nelle scritture di cui all'articolo 47.

2. I frutti naturali della Tenuta presidenziale di Castelporziano e i materiali di consumo necessari sono presi in carico da agenti responsabili, all'atto della loro percezione, su disposizione del Direttore della Tenuta. Il loro prelevamento avviene su richiesta scritta del Direttore della Tenuta o, in caso di sua assenza o impedimento, dei funzionari dal medesimo delegati.
3. Gli agenti responsabili provvedono alla tenuta di apposita contabilità per quantità e specie.

Articolo 49 (Automezzi)

1. I consegnatari degli automezzi impartiscono le disposizioni e dispongono i controlli volti a garantire che l'utilizzazione degli stessi sia regolarmente autorizzata.
2. Il Capo del Servizio intendenza, in qualità di consegnatario degli automezzi, impartisce, altresì, le disposizioni e dispone i controlli volti a garantire che gli agenti responsabili annotino sul programma di gestione informatizzata dell'autoparco le percorrenze chilometriche, i prelevamenti del materiale di consumo e le spese di mantenimento degli automezzi.
3. Fatto salvo quanto previsto dall'articolo 44, comma 4, lettera d), nella Tenuta presidenziale di Castelporziano, ferma restando la registrazione sui libretti di marcia per quanto riguarda il movimento degli automezzi agricoli, il consumo dei carburanti e dei lubrificanti viene registrato dal responsabile dei relativi depositi, mentre la manutenzione e le riparazioni sono registrate dal Capo officina.

Articolo 50 (Chiusura degli inventari)

1. Gli inventari sono chiusi al termine di ogni esercizio finanziario.
2. I Servizi competenti ai sensi dell'articolo 42 predispongono il riepilogo della situazione complessiva dei beni in base ai dati trasmessi, entro il 15 gennaio di ciascun anno, dai singoli consegnatari, con l'indicazione della consistenza all'inizio dell'esercizio, delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio e della consistenza finale.
3. Entro il 15 febbraio dell'esercizio successivo a quello cui si riferisce, il riepilogo dei beni è trasmesso al Servizio bilancio per la predisposizione del conto consuntivo.

TITOLO VI CONTRATTI

Articolo 51 (Principi generali)

1. L'affidamento da parte del Segretariato generale e la successiva esecuzione dei contratti di appalto e di concessione avviene nel rispetto dei principi di economicità, efficacia, tempestività, correttezza. Nell'affidamento degli appalti e delle concessioni il Segretariato generale assicura

la qualità delle prestazioni e rispetta altresì i principi di libera concorrenza, non discriminazione, trasparenza, proporzionalità, pubblicità, con le modalità indicate dal presente Titolo.

2. In virtù della propria autonomia negoziale, il Segretariato generale può concludere contratti di diritto privato, anche a titolo gratuito. Fermo quanto previsto dall'articolo 81 del presente regolamento, i contratti di diritto privato, stipulati secondo le disposizioni del Codice civile, sono sottoscritti dal Vice Segretario generale delegato, acquisito preventivamente il parere della Struttura affari legali.

3. Fermo quanto previsto dall'articolo 81 del presente regolamento, le convenzioni con le amministrazioni pubbliche sono sottoscritte dal Vice Segretario generale delegato, acquisiti preventivamente il parere della Struttura affari legali e, ove abbiano ad oggetto tirocini, stage e altre tipologie di esperienze formative, il parere del Servizio del personale.

4. Nei casi di cui ai precedenti commi 2 e 3, il Servizio amministrazione verifica preventivamente che i contratti e le convenzioni non rientrino nell'ambito di applicazione del Codice dei contratti pubblici.

Articolo 52 (Norme applicabili)

1. Ai contratti di lavori, servizi e forniture di importo stimato pari o superiore alle soglie di rilevanza europea si applicano le norme dell'Unione europea con efficacia diretta, le disposizioni di legge nazionali di immediato recepimento in materia di procedure ad evidenza pubblica e le disposizioni di cui al presente Titolo.

2. Ai contratti di lavori, servizi e forniture di importo stimato inferiore alle soglie di rilevanza europea si applicano le disposizioni di cui al presente Titolo. Per quanto non espressamente previsto, trovano applicazione, ove compatibili, le disposizioni di cui al Codice dei contratti pubblici, nonché, per i contratti attivi, le norme di contabilità generale dello Stato.

3. Le disposizioni di cui al presente Titolo si applicano ai contratti di appalto e di concessione.

4. Tutti gli importi di spesa previsti dal presente regolamento sono da intendersi al netto dell'IVA.

Articolo 53 (Frazionamento e suddivisione in lotti)

1. Un contratto non può essere frazionato allo scopo di evitare l'applicazione delle norme in materia di procedure ad evidenza pubblica, tranne nel caso in cui ragioni oggettive giustifichino affidamenti separati.

2. Ferma la disciplina di cui al Codice dei contratti pubblici per le procedure di importo pari o superiore alle soglie di rilevanza europea, i contratti possono essere suddivisi in lotti funzionali, prestazionali o quantitativi, in conformità alle categorie o specializzazioni nel settore dei lavori, servizi e forniture.

3. È in ogni caso vietato l'artificioso accorpamento dei lotti.

Articolo 54
(Programmazione dell'attività contrattuale)

1. La programmazione dell'attività contrattuale del Segretariato generale avente ad oggetto l'acquisizione di lavori, servizi e forniture è effettuata mediante gli strumenti e con le modalità previsti dal Titolo II del presente regolamento.

Articolo 55
(Scelta delle procedure)

1. Il Segretariato generale aggiudica i contratti mediante procedura aperta o ristretta, ovvero con le altre modalità disciplinate dal Codice dei contratti pubblici e dal presente regolamento.

2. Nei casi e alle condizioni specifiche previste dall'articolo 64, i contratti possono essere aggiudicati mediante una procedura negoziata senza pubblicazione del bando di gara.

3. Per l'affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea di cui all'articolo 14 del Codice dei contratti pubblici, si applica l'articolo 65 del presente regolamento.

4. Indipendentemente dall'importo del contratto, quando ne ricorrano le condizioni, è facoltà dell'Amministrazione aderire alle convenzioni o agli accordi quadro, avvalersi del sistema dinamico di acquisizione o di ogni altro strumento elettronico attivato dalla Consip S.p.A. o da altri organismi pubblici di committenza ovvero delegare ai predetti soggetti lo svolgimento della gara. Per l'adesione alle convenzioni, agli accordi quadro e agli altri strumenti elettronici si applicano le regole di cui all'articolo 69, comma 1, del presente regolamento. I singoli ordinativi esecutivi di una convenzione o di un accordo quadro sono sottoscritti dal Capo del Servizio o dell'Ufficio competente per la spesa.

4 bis. Per l'affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea è facoltà dell'Amministrazione acquisire beni e servizi attraverso il Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione.

5. Il Segretario generale, sulla base dell'istruttoria svolta dagli Uffici e Servizi interessati, acquisito il parere del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, delibera in ordine alla sussistenza di particolari esigenze di sicurezza, anche informatica o telematica, o di segretezza, relativamente a contratti di lavori, servizi e forniture di interesse del Segretariato generale, in ragione delle quali debbano applicarsi, in tutto o in parte, le disposizioni di cui all'articolo 139 del Codice dei contratti pubblici, in quanto compatibili.

Articolo 56
(Determina a contrarre)

1. La determina a contrarre è l'atto con il quale il Segretariato generale manifesta la volontà di stipulare un contratto.

2. La determina a contrarre è adottata:

a) su proposta del Capo del Servizio amministrazione, dal Segretario generale o, su sua delega e previa informativa, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale per i contratti di importo superiore alla soglia di rilevanza europea;

b) dal Capo del Servizio amministrazione per i contratti inclusi nella programmazione di cui all'articolo 54 di importo superiore a quarantamila euro e inferiore alla soglia di rilevanza europea e, su proposta del Capo del Servizio amministrazione, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale per i restanti contratti di importo superiore a quarantamila euro e inferiore alla soglia di rilevanza europea;

c) per i contratti di importo superiore a 7.500 euro e fino a quarantamila euro, dal Capo del Servizio amministrazione.

3. Fermo il divieto di cui all'articolo 53, per spese di importo fino a 7.500 euro l'Ufficio o il Servizio competente per la spesa procede direttamente all'acquisizione.

3 bis. Nelle ipotesi di cui al comma 2, lettere a) e b), nonché, ove ritenuto necessario, nelle ipotesi di cui al comma 2, lettera c), e al comma 3, il Servizio amministrazione e l'Ufficio o il Servizio competente per la spesa sono coadiuvati dalla Struttura affari legali.

4. La determina di cui ai commi 1 e 2 deve contenere:

a) i dati essenziali del contratto da stipulare (oggetto e durata del contratto, tipologia di lavori, natura dei beni o del servizio);

b) l'indicazione del programma e del progetto o servizio di cui all'articolo 7, comma 1, lettera a);

c) la procedura di scelta del contraente e i criteri di selezione dell'offerta, con relative motivazioni;

d) il responsabile del procedimento o il responsabile unico del progetto;

e) il valore stimato del contratto;

f) il capitolo di bilancio sul quale imputare la spesa;

g) *Abrogato.*

h) il direttore dell'esecuzione, ove diverso dal responsabile del procedimento o dal responsabile unico del progetto di cui alla precedente lettera d).

4 bis. Salvo eccezioni specificamente motivate e giustificate da necessità o urgenza, alla determina è allegata copia dello schema di contratto e dei documenti di gara, ivi inclusi il capitolato ed ogni altro documento tecnico complementare.

5. L'Ufficio o Servizio competente per la spesa è tenuto ad indicare con dettagliata relazione al Servizio amministrazione le esigenze sottese al contratto ed ogni elemento utile alla predisposizione della determina, ivi compresi quelli indicati al comma 4, lettere a), b), e), f) e h), nonché a trasmettere i pareri acquisiti nel corso dell'istruttoria, il capitolato ed ogni altro documento tecnico complementare o comunque utile alla gestione della procedura di affidamento e alla predisposizione del contratto, ivi inclusi eventuali documenti prodotti dalla

Struttura di supporto di cui all'articolo 3, comma 3, dell'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi del Segretariato generale.

6. L'attività istruttoria del Servizio amministrazione è volta, tra l'altro, a verificare la coerenza delle esigenze da soddisfare con il programma dell'attività amministrativa e l'osservanza di quanto previsto dall'articolo 53. Con riferimento ai contratti di cui al comma 2, lettera c), il Servizio amministrazione verifica preventivamente l'osservanza dei principi stabiliti agli articoli 51 e 53 del presente regolamento, con particolare riferimento alla procedura individuata per la scelta del contraente in rapporto alla prestazione dedotta in contratto. Qualora lo ritenga necessario, richiede chiarimenti all'Ufficio o al Servizio competente per la spesa o formula rilievi indicando le modifiche da attuare. Se l'Ufficio o il Servizio competente per la spesa non ritiene di conformarsi alle osservazioni del Servizio amministrazione, quest'ultimo investe della questione il Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale per le relative determinazioni, delle quali deve essere informato il Segretario Generale.

7. La determina a contrarre è trasmessa al Servizio bilancio per il controllo di regolarità contabile ai fini della prenotazione dell'impegno di spesa. Nel caso di acquisizione diretta ai sensi del comma 3, il Servizio bilancio registra la spesa sulla base di una preventiva comunicazione dell'Ufficio o Servizio competente.

8. La determina a contrarre è sottoposta al controllo di legittimità ai sensi dell'articolo 81.

Articolo 57

(Responsabile del procedimento)

1. Nelle procedure di importo stimato inferiore alle soglie di rilevanza europea è individuato nella determina a contrarre, su indicazione del Capo del Servizio amministrazione, un responsabile del procedimento. Nei casi di acquisizione diretta di cui all'articolo 56, comma 3, il responsabile del procedimento è il Capo dell'Ufficio o del Servizio competente per la spesa, salvo sua diversa indicazione.

2. Il responsabile del procedimento cura il corretto e razionale svolgimento delle procedure di affidamento ed è responsabile del procedimento di accesso ai documenti amministrativi concernenti la procedura di affidamento, ai sensi dell'articolo 73, comma 3, del presente regolamento.

Articolo 57 bis

(Responsabile unico del progetto)

1. Per le procedure di importo stimato pari o superiore alle soglie di rilevanza europea, il responsabile unico del progetto è individuato nel programma dell'attività amministrativa su indicazione del Capo del Servizio amministrazione e, per le spese non programmate, nella determina a contrarre dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, su proposta del Capo del Servizio amministrazione.

2. Il responsabile unico del progetto è individuato in un dipendente in possesso delle necessarie competenze professionali e tecniche che è assegnato, anche temporaneamente, al Servizio

amministrazione. Il responsabile unico del progetto può individuare un responsabile di procedimento per le fasi di programmazione, progettazione ed esecuzione.

3. Nel caso di contratti di lavori, forniture o servizi di particolare complessità, il responsabile unico del progetto può avvalersi di ulteriori figure interne o esterne all'Amministrazione, dotate di competenze tecniche e specialistiche.

4. Il responsabile unico del progetto è responsabile del procedimento di accesso ai documenti amministrativi ai sensi dell'articolo 73, comma 3, del presente regolamento.

Articolo 58

(Direttore dell'esecuzione)

1. Nel caso di forniture di beni e servizi, l'incarico di direttore dell'esecuzione e le relative attività di coordinamento, di controllo tecnico-contabile e di verifica di conformità della prestazione possono essere affidati al responsabile del procedimento o al responsabile unico del progetto, ove risulti in possesso delle necessarie competenze professionali.

2. Il Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, su indicazione del Capo del Servizio amministrazione o del Capo del Servizio competente per l'attuazione dell'intervento, può nominare quale direttore dell'esecuzione un soggetto, diverso dal responsabile del procedimento o dal responsabile unico del progetto, in possesso di idonea competenza professionale in relazione all'oggetto della prestazione.

Articolo 59

(Direttore dei lavori e sicurezza nei cantieri)

1. Per l'esecuzione di lavori affidati in appalto o in concessione il Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, su proposta del Capo del Servizio competente per lo svolgimento dell'intervento, nomina un direttore dei lavori tra il personale tecnico in possesso della necessaria qualificazione.

2. Il direttore dei lavori svolge, altresì, le funzioni di coordinatore della sicurezza per l'esecuzione dei lavori, qualora provvisto dei requisiti previsti dalla vigente normativa in materia. Nell'eventualità che il direttore dei lavori non svolga le funzioni di coordinatore della sicurezza, viene nominato a tal fine, con le modalità di cui al comma 1, un assistente al direttore dei lavori, in possesso dei prescritti requisiti.

Articolo 60

(Ricorso a professionalità esterne)

1. Qualora il Segretariato generale non disponga, nell'ambito del proprio organico, di personale in possesso della specifica competenza professionale richiesta in relazione alla particolare complessità tecnica delle forniture e dei servizi ovvero alla speciale complessità o rilevanza dei lavori, gli incarichi di responsabile dell'esecuzione, direttore dei lavori e coordinatore della sicurezza possono essere conferiti dal Segretario generale, su proposta del Servizio

amministrazione, a qualificati professionisti esterni. Il relativo compenso è stabilito sulla base delle corrispondenti tariffe professionali.

Articolo 61
(*Criteri di aggiudicazione*)

1. I contratti sono aggiudicati, ai sensi del Codice dei contratti pubblici, selezionando la migliore offerta con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa.
2. Può essere utilizzato il criterio del minor prezzo:
 - a) per i servizi e le forniture con caratteristiche standardizzate o le cui condizioni sono definite dal mercato, fatta eccezione per i servizi ad alta intensità di manodopera;
 - b) per i contratti di importo inferiore alla soglia di rilevanza europea.
3. La verifica di congruità delle offerte è effettuata in base alle disposizioni del Codice dei contratti pubblici. Per i contratti di appalto di lavori o servizi, di importo pari o superiore a quarantamila euro e inferiore alla soglia europea, che non presentano carattere transfrontaliero certo e che sono aggiudicati con il criterio del minor prezzo, l'Amministrazione prevede nei documenti di gara l'esclusione automatica delle offerte che risultano anomale, qualora il numero delle offerte ammesse sia pari o superiore a cinque.

Articolo 62
(*Commissione giudicatrice e seggio di gara*)

1. La valutazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa è demandata ad un'apposita commissione giudicatrice nominata, su proposta del Capo del Servizio amministrazione, dal Segretario generale o, su sua delega e previa informativa, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, composta, di norma, da personale del Segretariato generale, in numero dispari e comunque non superiore a cinque componenti, garantendo la presenza di esperti nello specifico settore cui si riferisce l'oggetto del contratto. La Commissione è presieduta da un Capo Servizio ovvero da altro dipendente della carriera direttiva avente la qualifica di Consigliere.
2. Nei casi previsti al precedente comma 1, ove sia necessario far ricorso a professionalità esterne all'Amministrazione si applica l'articolo 60 del presente regolamento.
3. La selezione dell'offerta sulla base del criterio del minor prezzo è demandata al responsabile del procedimento o al responsabile unico del progetto. Per contratti di particolare rilevanza economica può essere nominato un seggio di gara con le modalità di cui al comma 1.
4. Il Capo del Servizio amministrazione formula la proposta di aggiudicazione.

Articolo 63

(Aggiudicazione e verifica dei requisiti)

1. L'aggiudicazione è disposta dal Segretario generale o, su sua delega, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale previa verifica, a cura del Servizio amministrazione, del possesso in capo all'aggiudicatario dei requisiti di ordine generale, di idoneità professionale, di capacità economica e finanziaria e di capacità tecniche e professionali prescritti dal Codice dei contratti pubblici e richiesti dagli atti di gara.
2. Il Segretario generale, su proposta del Capo del Servizio amministrazione, può stabilire di non procedere all'aggiudicazione se nessuna offerta risulti conveniente o idonea in relazione all'oggetto del contratto. Tale facoltà è indicata espressamente nel bando di gara o nella lettera di invito.
- 2 bis. Nelle procedure di affidamento di importo inferiore a quarantamila euro, gli operatori economici attestano con dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà il possesso dei requisiti di partecipazione e di qualificazione richiesti. Il Servizio amministrazione verifica a campione le dichiarazioni rese.

Articolo 64

(Procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara)

1. Nel caso di contratti di lavori, forniture e servizi, la procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara può essere utilizzata, indipendentemente dal valore stimato del contratto:
 - a) qualora non sia stata presentata alcuna offerta o alcuna offerta appropriata, né alcuna domanda di partecipazione o alcuna domanda di partecipazione appropriata, in esito all'esperimento di una procedura aperta o ristretta, purché le condizioni iniziali del contratto non siano sostanzialmente modificate;
 - b) quando i lavori, le forniture o i servizi possono essere forniti unicamente da un determinato operatore economico per una delle seguenti ragioni:
 - 1) lo scopo del contratto consiste nella creazione o nell'acquisizione di un'opera d'arte o rappresentazione artistica unica;
 - 2) la concorrenza è assente per motivi tecnici;
 - 3) la tutela di diritti esclusivi, inclusi i diritti di proprietà intellettuale.
- Le eccezioni di cui ai punti 2) e 3) si applicano solo quando non esistono altri operatori economici o soluzioni alternative ragionevoli e l'assenza di concorrenza non è il risultato di una limitazione artificiale dei parametri del contratto;
- c) nella misura strettamente necessaria quando, per ragioni di estrema urgenza derivante da eventi imprevedibili non imputabili a ritardi dell'Amministrazione e diverse da quelle previste all'articolo 66, i termini per le procedure aperte o per le procedure ristrette o per le procedure competitive con negoziazione non possono essere rispettati. In tali casi, resta

fermo l'obbligo di avviare, contestualmente alla predetta procedura negoziata, le procedure ordinarie;

d) in casi di necessità assoluta o di straordinarie evenienze, relative all'esercizio delle funzioni del Presidente della Repubblica o ad esigenze dell'Amministrazione legate a ragioni di sicurezza, anche informatica o telematica, previa informativa al Segretario generale.

Le circostanze invocate a giustificazione del ricorso alla procedura di cui al presente articolo non devono essere in alcun caso imputabili all'Amministrazione.

2. Nel caso di contratti di forniture, la procedura di cui al presente articolo è, inoltre, consentita nei casi seguenti:

a) qualora i prodotti oggetto del contratto siano fabbricati esclusivamente a scopo di ricerca, di sperimentazione, di studio o di sviluppo, salvo che si tratti di produzione in quantità volta ad accertare la redditività commerciale del prodotto o ad ammortizzare i costi di ricerca e di sviluppo;

b) nel caso di consegne complementari effettuate dal fornitore originario e destinate al rinnovo parziale di forniture o di impianti o all'ampliamento di forniture o impianti esistenti, qualora il cambiamento di fornitore obblighi l'amministrazione aggiudicatrice ad acquistare forniture con caratteristiche tecniche differenti, il cui impiego o la cui manutenzione comporterebbero incompatibilità o difficoltà tecniche sproporzionate. La durata di tali contratti e dei contratti rinnovabili non può comunque di regola superare i tre anni;

c) per forniture quotate e acquistate sul mercato delle materie prime;

d) per l'acquisto di forniture o servizi a condizioni particolarmente vantaggiose, da un fornitore che cessa definitivamente l'attività commerciale oppure dagli organi delle procedure concorsuali.

3. La procedura prevista dal presente articolo è, altresì, consentita nei contratti relativi ai servizi qualora il contratto faccia seguito ad un concorso di progettazione e debba, in base alle norme applicabili, essere aggiudicato al vincitore o ad uno dei vincitori del concorso. In quest'ultimo caso, tutti i vincitori devono essere invitati a partecipare ai negoziati.

4. La presente procedura può essere utilizzata per nuovi lavori o servizi consistenti nella ripetizione di lavori o servizi analoghi, già affidati all'operatore economico aggiudicatario del contratto iniziale, a condizione che tali lavori o servizi siano conformi al progetto a base di gara e che tale progetto sia stato oggetto di un primo contratto aggiudicato secondo una procedura di cui all'articolo 70 del Codice dei contratti pubblici. Il progetto a base di gara indica l'entità di eventuali lavori o servizi complementari e le condizioni alle quali essi verranno aggiudicati. La possibilità di avvalersi della procedura prevista dal presente articolo è indicata sin dall'avvio del confronto competitivo nella prima operazione e l'importo totale previsto per la prosecuzione dei lavori o della prestazione dei servizi è computato per la determinazione del valore globale del contratto, ai fini dell'applicazione delle soglie di rilevanza europea. Il ricorso a questa procedura è limitato al triennio successivo alla stipulazione del contratto iniziale.

5. L'amministrazione individua, ove possibile, gli operatori economici da consultare sulla base di informazioni riguardanti le caratteristiche di qualificazione economica e finanziaria e tecniche e

professionali desunte dal mercato, nel rispetto dei principi di trasparenza, concorrenza, rotazione, e, ad eccezione dei casi previsti dalla lett. d) del comma 1 del presente articolo, seleziona almeno tre operatori economici, se sussistono in tale numero soggetti idonei. L'amministrazione sceglie l'operatore economico aggiudicatario in base ai criteri previsti dall'articolo 61 del presente regolamento, previa verifica del possesso dei requisiti di partecipazione previsti per l'affidamento di contratti di uguale importo mediante procedura aperta, ristretta o mediante procedura competitiva con negoziazione.

6. Ove possibile, il Segretariato generale individua gli operatori economici da consultare con le modalità di cui all'articolo 68. Per l'aggiudicazione si provvede ai sensi dell'articolo 63.

7. È in ogni caso vietato il rinnovo tacito dei contratti aventi ad oggetto forniture, servizi, lavori, e i contratti rinnovati tacitamente sono nulli.

Articolo 65 (Contratti sotto soglia)

1. Fatta salva la facoltà di ricorrere alle procedure ordinarie e ferma restando la procedura di cui all'articolo 64, l'affidamento e l'esecuzione di lavori, forniture e servizi di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea avviene secondo le seguenti modalità:

a) per i contratti di importo inferiore a quarantamila euro, mediante affidamento diretto, di norma, previa consultazione di due o più operatori economici, o, per i lavori, tramite amministrazione diretta;

b) per i contratti di importo pari o superiore a quarantamila euro e inferiore a 150.000 euro per i lavori, o a 140.000 euro per le forniture e i servizi, mediante procedura negoziata previa consultazione, ove esistenti, di almeno tre operatori economici individuati sulla base di indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici, nel rispetto del principio di rotazione di cui al Codice dei contratti pubblici. I lavori possono essere eseguiti anche in amministrazione diretta, fatto salvo l'acquisto e il noleggio di mezzi, per i quali si applica comunque la procedura negoziata previa consultazione di cui al periodo precedente;

c) per i contratti di lavori di importo pari o superiore a 150.000 euro e inferiore a 1.000.000 di euro, e per le forniture e i servizi di importo pari o superiore a 140.000 euro e inferiore alla soglia di rilevanza europea, mediante procedura negoziata con consultazione di almeno cinque operatori economici, ove esistenti, individuati sulla base di indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici, nel rispetto del principio di rotazione di cui al Codice dei contratti pubblici;

d) per i contratti di lavori di importo pari o superiore a 1.000.000 di euro e inferiore alla soglia di rilevanza europea, mediante procedura negoziata con consultazione di almeno dieci operatori economici, ove esistenti, individuati sulla base di indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici, nel rispetto del principio di rotazione di cui al Codice dei contratti pubblici;

e) per l'ipotesi di procedura negoziata nell'ambito della quale non sia stata presentata alcuna offerta o tutte le offerte presentate non risultino valide o congrue, mediante affidamento diretto, anche senza previa consultazione di due o più operatori economici.

2. L'affidamento e l'esecuzione di concessioni di servizi e lavori di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea, salva la facoltà di ricorrere alle procedure di cui al Libro IV, Parte II, Titolo II, del Codice dei contratti pubblici, avvengono mediante procedura negoziata con consultazione di almeno cinque operatori economici, ove esistenti, individuati sulla base di indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici, nel rispetto del principio di rotazione di cui al Codice dei contratti pubblici. Per l'affidamento delle concessioni di servizi e lavori di importo inferiore a quarantamila euro si applica il comma 1, lett. a), del presente articolo.

Articolo 66

(Procedure in caso di somma urgenza)

1. In caso di circostanze di somma urgenza che non consentono alcun indugio e suscettibili di determinare uno stato di pregiudizio alla pubblica incolumità o di compromettere gravemente la stabilità o la funzionalità delle strutture dei beni della dotazione del Presidente della Repubblica, l'esecuzione immediata di lavori fino a 200.000 euro, o di quanto indispensabile per rimuovere il predetto stato di pregiudizio, può essere affidata in forma diretta dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, su proposta motivata del Capo del Servizio competente per l'intervento. In caso di assenza o impedimento del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, l'affidamento dei lavori è disposto dal Capo del Servizio competente, che ne informa il Segretario Generale.

2. Ferme le ipotesi di cui all'articolo 64, comma 1, lett. d), del presente regolamento, in casi straordinari o di emergenza, ove ciò risulti strettamente necessario per il perseguimento delle finalità istituzionali o per le esigenze di sicurezza, anche informatica o telematica, connesse con l'esercizio delle funzioni del Presidente della Repubblica, il Segretario generale può autorizzare le relative spese ovvero può autorizzare i Vice Segretari generali a procedere agli affidamenti e alle relative spese, anche in deroga alle procedure previste dal presente regolamento.

Articolo 67

(Convenzioni con associazioni di promozione sociale e con organizzazioni di volontariato)

1. Nel perseguimento di particolari finalità sociali, nonché di obiettivi di solidarietà e di efficienza di bilancio, l'Amministrazione può stipulare convenzioni con associazioni di promozione sociale e con organizzazioni di volontariato per l'esecuzione di talune attività rivolte al pubblico. Le convenzioni possono prevedere il rimborso delle spese sostenute e documentate.

Articolo 68

(Elenco degli operatori economici)

1. Gli operatori economici da consultare per le procedure di cui agli articoli 64 e 65 possono essere individuati, nel rispetto dei principi di trasparenza, rotazione e parità di trattamento, nell'ambito di un elenco istituito presso il Servizio amministrazione nel quale possono essere iscritti gli

operatori economici che ne facciano richiesta e che siano in possesso dei requisiti di ordine generale, di idoneità professionale e di capacità tecnica ed economico-finanziaria previsti dal Codice dei contratti pubblici.

2. L'inserimento nell'elenco è effettuato, nell'ambito di ciascun settore merceologico, per classi omogenee in relazione alle potenzialità economiche, organizzative e professionali degli operatori economici.

3. *Abrogato.*

4. *Abrogato.*

5. *Abrogato.*

6. L'elenco è sempre aperto all'iscrizione degli operatori economici dotati dei requisiti richiesti ed è periodicamente aggiornato.

7. *Abrogato.*

8. La disciplina di attuazione del presente articolo è adottata con decreto del Segretario generale.

Articolo 69 (Fase di stipula dei contratti)

1. I contratti sono stipulati:

- a) dal Segretario generale o, su sua delega e previa informativa, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale se di importo superiore alla soglia di rilevanza europea;
- b) dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale se di importo superiore a quarantamila euro e inferiore alla soglia di rilevanza europea;
- c) dal Capo del Servizio amministrazione per importi superiori a settemilacinquecento euro e fino a quarantamila euro ovvero, per gli stessi importi, dal Capo dell'Ufficio e del Servizio competente per la spesa se stipulati con le forme di cui al comma 7;
- d) dal Capo dell'Ufficio o del Servizio competente per la spesa per importi fino a 7.500 euro.

2. I contratti devono regolare:

- a) l'oggetto del contratto;
- b) la durata del contratto;
- c) il corrispettivo e le modalità di pagamento;
- d) le penali previste per gli inadempimenti;
- e) la garanzia definitiva di cui al Codice dei contratti pubblici per i contratti di importo superiore a quarantamila euro;
- f) il subappalto.

3. Per i contratti di importo pari o inferiore a quarantamila euro il Segretariato generale ha, comunque, la facoltà di richiedere la garanzia di cui al comma 2, lett. e).

4. La durata dei contratti, inclusi gli eventuali rinnovi nei limiti stabiliti dal vigente ordinamento giuridico, non può essere superiore a nove anni, salvo ragioni di assoluta necessità o convenienza da comprovare nella determina a contrarre.

5. *Abrogato.*

6. I contratti stipulati sono repertoriati ed annotati in un apposito registro informatico di cui è depositario il Servizio amministrazione.

7. I contratti di cui al comma 1, lettere c) e d), oggetto di affidamento diretto, possono essere perfezionati anche mediante corrispondenza, secondo l'uso del commercio, consistente in un apposito scambio di lettere anche tramite posta elettronica certificata, previa informativa al Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale. La predetta corrispondenza è sottoscritta dal Capo dell'Ufficio o del Servizio competente per l'impegno di spesa.

Articolo 70

(Congruità dei prezzi e modifica delle condizioni contrattuali)

1. La congruità dei prezzi è accertata attraverso elementi obiettivi di riscontro dei prezzi correnti di mercato risultanti anche da indagini di mercato.

2. Per la valutazione della congruità dei prezzi ai fini della predisposizione degli atti di gara e della modifica delle condizioni contrattuali, il Segretario generale, o su sua delega, il Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, su proposta del Servizio amministrazione, può avvalersi di apposita commissione composta dal Capo del Servizio amministrazione, dal Capo del Servizio bilancio e da un esperto della materia designato anche da altra amministrazione dello Stato. Per lavori o forniture di particolare complessità tecnica la commissione di cui al presente comma può essere composta anche da esperti estranei alla pubblica amministrazione, il cui compenso è stabilito sulla base delle corrispondenti tariffe professionali.

Articolo 71

(Collaudi e verifiche di conformità)

1. L'esattezza degli adempimenti contrattuali e la qualità delle prestazioni sono oggetto di appositi controlli, se del caso in corso d'opera, mediante collaudi o verifiche, secondo le norme stabilite dal contratto. Salva diversa disposizione, tutte le prestazioni relative a lavori, servizi e forniture, sono soggette a controllo a cura del Direttore dei lavori o del Direttore dell'esecuzione del contratto.

2. Il collaudo per i lavori è effettuato, in forma individuale o collegiale, da personale in possesso della competenza tecnica necessaria, nominato dal Segretario generale o, su sua delega, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, su proposta del Servizio amministrazione.

2 bis. Per i contratti di forniture e servizi la verifica di conformità è effettuata dal responsabile del procedimento o dal responsabile unico del progetto o, se nominato, dal direttore dell'esecuzione. Per le forniture e i servizi caratterizzati da elevato contenuto tecnologico oppure da elevata complessità o innovazione, il Segretario generale o, su sua delega, il Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, su indicazione del Servizio amministrazione, può nominare uno o più verificatori della conformità diversi dal responsabile del procedimento o dal responsabile unico del progetto o dal direttore dell'esecuzione del contratto.

2 ter. Qualora ne sia ravvisata la necessità, il collaudo e le verifiche di conformità sono affidati ad esperti esterni al Segretariato generale. Il relativo compenso è stabilito sulla base delle corrispondenti tariffe professionali. Il collaudo e le verifiche di conformità non possono essere effettuati da coloro che comunque hanno svolto o svolgono attività di controllo, verifica, progettazione, approvazione, autorizzazione, vigilanza o direzione sul contratto da collaudare o verificare.

3. Al collaudo dei lavori e alla verifica di conformità si applica, per quanto non espressamente previsto dal presente regolamento, il Codice dei contratti pubblici.

4. Per i lavori di importo superiore ai quarantamila euro e pari o inferiore a 1.000.000 di euro e per le forniture e i servizi di importo superiore ai quarantamila euro e inferiore alla soglia di rilevanza europea, l'atto di collaudo o il certificato di verifica di conformità possono essere sostituiti, su indicazione del Capo dell'Ufficio o del Servizio, da un certificato di regolare esecuzione rilasciato per i lavori dal direttore dei lavori e per le forniture e i servizi dal direttore dell'esecuzione. Nei casi di cui al presente comma il certificato di regolare esecuzione è emesso non oltre tre mesi dalla data di ultimazione delle prestazioni oggetto del contratto.

5. *Abrogato.*

6. Per i servizi e le forniture di importo fino a quarantamila euro, con l'autorizzazione alla liquidazione della spesa da parte del Capo dell'Ufficio o del Servizio competente per l'intervento di cui al successivo comma 8 quest'ultimo attesta anche la verifica della regolare esecuzione con esito positivo.

7. I certificati di collaudo, di verifica di conformità e di regolare esecuzione devono indicare i seguenti elementi: gli estremi del contratto e degli eventuali atti aggiuntivi; l'indicazione dell'esecutore, il nominativo dei soggetti responsabili delle procedure riferite all'esecuzione, il tempo prescritto per l'esecuzione delle prestazioni e le date delle attività di effettiva esecuzione delle prestazioni; l'importo totale ovvero l'importo a saldo da pagare all'esecutore

8. I certificati di collaudo, di verifica di conformità e di regolare esecuzione di cui al presente articolo sono, altresì, sottoscritti dal Capo Servizio competente per l'intervento, la cui firma determina la liquidazione del credito a favore del contraente e lo svincolo della eventuale cauzione prestata dall'esecutore a garanzia del mancato o inesatto adempimento delle obbligazioni dedotte in contratto.

Articolo 72
(Revisione prezzi)

1. La revisione dei prezzi contrattuali è ammessa nei limiti previsti dalle disposizioni del Codice dei contratti pubblici ed è autorizzata dal Capo dell'Ufficio o del Servizio competente per la spesa, sentito il Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, che può avvalersi della Commissione di cui all'articolo 70 del presente regolamento.

Articolo 73
(Modalità di pubblicazione degli avvisi e dei bandi e accesso agli atti di gara)

1. Le procedure di gara di importo stimato inferiore alle soglie di rilevanza europea non sono sottoposte agli obblighi di pubblicità e di comunicazione previsti dal Codice dei contratti pubblici, fatta eccezione per gli avvisi relativi alle indagini di mercato che sono pubblicati su apposita sezione del sito istituzionale della Presidenza della Repubblica.

2. Per le procedure di gara di importo stimato pari o superiore alle soglie di rilevanza europea, ad eccezione di quelle di cui agli articoli 55, comma 5, e 64 del presente regolamento, si applica la disciplina in materia di pubblicazione degli avvisi e dei bandi di gara prevista dal Codice dei contratti pubblici.

3. È consentito l'accesso documentale agli atti di gara ai soggetti che abbiano un interesse diretto, concreto e attuale, corrispondente ad una situazione giuridicamente tutelata e collegata al documento al quale è richiesto l'accesso.

4. Per quanto non espressamente previsto dal presente regolamento, l'accesso di cui al comma 3 è soggetto alla disciplina dell'articolo 35 del Codice dei contratti pubblici, a esclusione del rinvio agli articoli 5 e 5-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

TITOLO VII
TENUTA PRESIDENZIALE DI CASTELPORZIANO

Articolo 74
(Attività tecnico-agraria e zootecnica e gestione
del patrimonio faunistico e forestale della Tenuta presidenziale di Castelporziano)

1. Nella Tenuta presidenziale di Castelporziano, riserva naturale statale inserita tra le aree naturali protette con decreto del Ministro dell'ambiente del 12 maggio 1999 e successive modificazioni e integrazioni, l'esercizio delle attività e la gestione dei beni ad esse afferenti sono ispirati a criteri di sostenibilità, di imprenditorialità e di redditività, nel quadro della tutela e della valorizzazione ambientale, della ricerca scientifica, della formazione, della divulgazione, della fruizione da parte del pubblico e dell'inclusione sociale. I beni della Tenuta da gestire secondo criteri imprenditoriali specifici sono, sulla base del piano di gestione della Riserva naturale statale "Tenuta presidenziale di Castelporziano", indicati separatamente nell'inventario di cui all'articolo 42, comma 4, del presente regolamento.

2. *Abrogato.*

3. L'alienazione dei capi di bestiame vivi e degli animali selvatici della Tenuta, vivi o lecitamente abbattuti, nei casi consentiti dalla legge, è effettuata mediante asta pubblica. Lo stesso metodo di gara è seguito per l'alienazione dei frutti naturali.

4. In deroga al comma 3, per la alienazione dei frutti naturali deperibili, il Capo del Servizio amministrazione può stipulare, su proposta del Servizio Tenuta presidenziale di Castelporziano motivata sulla base di apposita indagine di mercato svolta dal medesimo Servizio, convenzioni annuali o stagionali.

5. Si prescinde, altresì, dalle modalità di cui al comma 3 per la vendita diretta dei frutti deperibili, di quantitativi di legna, di sughero, di semenzali e di fieno di modesta entità, del bestiame macellato e degli animali selvatici lecitamente abbattuti, nonché per l'acquisto e la vendita diretta dei capi bovini ed equini da allevamento, con le modalità e sulla base di apposito listino prezzi stabiliti con provvedimento del Segretario generale o, su sua delega, del Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, su proposta del Servizio Tenuta presidenziale di Castelporziano. Il listino prezzi è fissato previa apposita indagine di mercato svolta dal Servizio Tenuta presidenziale di Castelporziano.

6. L'Amministrazione può, in ogni caso, destinare una quota di bestiame macellato, animali selvatici lecitamente abbattuti e frutti di cui al comma 5, che non incida in modo apprezzabile sul patrimonio della Tenuta, a scopi umanitari e di beneficenza a favore di associazioni di volontariato, enti morali ed associazioni senza scopo di lucro, enti pubblici o privati che abbiano finalità sociali od umanitarie, organizzazioni non lucrative di utilità sociale. La relativa determina è adottata, su proposta del Servizio Tenuta presidenziale di Castelporziano, dal Segretario generale o, su sua delega, dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale, nel rispetto dei principi di trasparenza e rotazione. La consegna dei beni deve risultare da apposito verbale, fermi restando gli adempimenti relativi alle scritture inventariali della Tenuta.

7. Resta fermo che la gestione delle attività di cui al presente articolo, per quanto non diversamente disposto, avviene in conformità alle restanti disposizioni del presente regolamento e all'ordinamento degli Uffici e dei Servizi del Segretariato generale di cui al Decreto Presidenziale 18 aprile 2013, n. 107/N e successive modificazioni e integrazioni.

Articolo 75

(Attività amministrative e contabili della Tenuta presidenziale di Castelporziano)

1. Le attività amministrative e contabili della Tenuta presidenziale di Castelporziano, in caso di assenza o impedimento del Direttore amministrativo, sono svolte dal Vicario del Servizio su indicazione del Direttore della Tenuta presidenziale di Castelporziano.

TITOLO VIII
SISTEMA CONTABILE, VIGILANZA E CONTROLLI

Articolo 76
(Sistema contabile)

1. Il sistema contabile è costituito dalla contabilità finanziaria ed è finalizzato alla rilevazione dei fatti amministrativi e alla redazione dei documenti contabili in termini di competenza e di cassa.

Articolo 77
(Sistema di scritture contabili)

1. Della corretta tenuta delle scritture contabili è responsabile il Servizio bilancio, ad eccezione dei registri degli inventari, dei quali sono responsabili i Servizi competenti ai sensi dell'articolo 42.

2. Le scritture finanziarie relative alla gestione di bilancio devono consentire di rilevare per ciascun capitolo, sia per la competenza sia, separatamente, per i residui, la situazione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa a fronte dei relativi stanziamenti nonché la situazione delle somme riscosse e pagate e di quelle rimaste da riscuotere e da pagare.

3. Le scritture patrimoniali devono consentire la dimostrazione del valore del patrimonio all'inizio dell'esercizio finanziario, le variazioni intervenute nel corso dell'anno per effetto della gestione del bilancio e per altre cause, nonché la consistenza del patrimonio alla chiusura dell'esercizio.

4. Le scritture contabili, tenute mediante procedure automatizzate, sono le seguenti:

a) un partitario delle entrate, contenente per ciascun capitolo di bilancio lo stanziamento iniziale e le variazioni, le somme accertate, quelle riscosse e quelle rimaste da riscuotere;

b) un partitario delle spese, contenente per ciascun capitolo lo stanziamento iniziale e le variazioni, le somme impegnate, quelle pagate e quelle rimaste da pagare;

c) un partitario dei residui, contenente, per capitolo ed esercizio di provenienza, la consistenza dei residui all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse o pagate, le somme rimaste da riscuotere o da pagare;

d) un libro giornale a scrittura cronologica per ciascun capitolo e articolo in relazione alle reversali e ai mandati emessi, evidenziando separatamente riscossioni e pagamenti in conto competenza e riscossioni e pagamenti in conto residui;

e) un registro cronologico degli accertamenti e degli impegni;

f) i registri degli inventari dei beni.

5. L'intangibilità dei dati, nonché l'inalterabilità degli stessi, da conservare ai sensi della legislazione vigente, è assicurata mediante il ricorso a idonei strumenti informatici, ai sensi del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82.

6. Il Capo del Servizio bilancio definisce le modalità e i criteri di impostazione delle rilevazioni contabili, previa informativa al Segretario generale. Il Capo del Servizio bilancio vigila sulla contabilità tenuta dagli altri agenti e riferisce sulla corrispondenza delle relative scritture con quelle della contabilità finanziaria.

Articolo 78
(*Collegio dei revisori*)

1. Il Collegio dei revisori si compone di tre membri nominati con decreto del Presidente della Repubblica, su proposta del Segretario generale, e dura in carica tre anni. Alla scadenza, la composizione del Collegio può essere confermata, in tutto o in parte, per un ulteriore triennio.

2. Il Collegio dei revisori è composto da un magistrato appartenente alle supreme magistrature amministrative e contabili, che lo presiede, da un dirigente di livello dirigenziale generale e da un professore universitario ordinario di contabilità pubblica o discipline similari. Il componente che cessa di appartenere al ruolo di provenienza decade dall'ufficio con effetto immediato. Con la procedura di cui al comma 1 si provvede alla nomina del nuovo membro, che dura in carica fino al termine ordinario del triennio di nomina in corso.

3. Non possono essere nominati membri del Collegio dei revisori soggetti legati al Segretariato generale da rapporti di impiego, collaborazione o consulenza o in altre situazioni di conflitto di interessi o di incompatibilità.

4. Il compenso dei componenti il Collegio dei revisori è stabilito dal provvedimento di nomina.

5. Il Collegio dei revisori esercita le seguenti funzioni:

- a) verifica la regolarità della gestione finanziaria e la corretta applicazione delle norme di amministrazione, di contabilità e fiscali;
- b) esprime parere sullo schema di bilancio di previsione annuale e pluriennale e sulle variazioni in corso di esercizio;
- c) redige la relazione sull'andamento della gestione del primo semestre;
- d) redige la relazione sul conto consuntivo di cui all'articolo 35;
- e) esprime, su richiesta del Segretario generale, pareri su questioni inerenti alla gestione amministrativa e contabile.

6. Per l'esercizio delle proprie funzioni, il Collegio ha pieno accesso agli atti e ai documenti contabili.

Articolo 79
(*Tipologia dei controlli amministrativi*)

1. L'attività amministrativa posta in essere dagli Uffici e Servizi è sottoposta a controllo secondo le norme stabilite dal presente regolamento, in attuazione del principio di autonomia amministrativa e contabile del Segretariato generale.

2. Sono previsti i seguenti controlli:

- a) il controllo di regolarità contabile di cui all'articolo 80;
- b) il controllo di legittimità di cui all'articolo 81;
- c) il controllo di risultato e il controllo sulla gestione di cui all'articolo 82.

3. Ai fini dello svolgimento dei controlli di cui al presente articolo, il Servizio per il controllo amministrativo può richiedere informazioni e documenti agli Uffici e Servizi competenti e ha accesso ai pertinenti sistemi informativi del Segretariato generale.

Articolo 80

(Controllo di regolarità contabile)

1. Il Servizio bilancio esercita il controllo di regolarità contabile ed il riscontro della regolarità formale degli atti di gestione amministrativa aventi effetti economico-finanziari, nell'ambito delle procedure di erogazione della spesa di cui al titolo III del presente regolamento nonché il controllo sugli inventari e sui registri di cui, rispettivamente, agli articoli 42 e 47 e sui relativi atti di carico e scarico.

2. Qualora il Servizio bilancio riscontri irregolarità che ostino al prosieguo delle attività di propria competenza, formula i relativi rilievi al Servizio interessato, che, d'intesa con il Servizio amministrazione, può formulare osservazioni. Ove il Servizio bilancio continui a ravvisare irregolarità ostative, ne riferisce al Segretario generale che, acquisito l'avviso del Collegio dei revisori, adotta le conseguenti determinazioni.

Articolo 81

(Controllo di legittimità)

1. Il Servizio per il controllo amministrativo accerta la conformità dell'atto e del procedimento amministrativo alle norme dell'Unione europea con diretta efficacia vincolante, alle normative statali applicabili e a quelle dell'ordinamento interno, anche sotto il profilo dell'osservanza dell'articolo 53 del presente regolamento.

2. Il controllo di legittimità è esercitato in via preventiva sui seguenti atti e procedimenti aventi effetti di spesa o che comportino obbligazioni per il Segretariato generale:

- a) impegni di spesa di cui all'articolo 22, comma 1, lettere b) e c);
- b) determine a contrarre nei casi di cui all'articolo 56, comma 2, lettere a) e b), e affidamenti conseguenti;
- c) contratti di cui all'articolo 69, comma 1, lettere a) e b), transazioni, convenzioni, concessioni, negozi unilaterali e relativi atti modificativi, contratti di diritto privato anche gratuiti, nonché atti di adesione a convenzioni di Consip S.p.A. previsti dall'articolo 55, comma 4, lettera a);
- d) atti relativi a prestazioni e consulenze professionali;

e) certificati di collaudo e di regolare esecuzione di lavori; certificati di verifica di conformità e di regolare esecuzione di forniture e servizi.

3. Gli atti di cui al comma 2, corredati della relativa documentazione, sono inviati a cura degli Uffici e Servizi competenti al Servizio per il controllo amministrativo per il visto preventivo di legittimità. Il visto è rilasciato entro termini specifici, ordinari e d'urgenza, stabiliti con circolare del Segretario generale. Nella medesima circolare sono disciplinati appositi termini ridotti ove il controllo riguardi atti predisposti sulla base di modelli tipo ovvero riconducibili a precedenti conformi nel contenuto e già sottoposti con esito positivo a controllo preventivo di legittimità.

4. Gli impegni per le spese di cui all'articolo 22, comma 1, lettera a), quelli per le spese immediatamente correlate con lo svolgimento di impegni ed eventi istituzionali di cui all'articolo 22, comma 4, nonché le singole acquisizioni di cui all'articolo 55, comma 4, lettere a) e b), le determine a contrarre di cui all'articolo 56, comma 2, lettera c), e i relativi atti conseguenti nonché gli atti determinativi nelle acquisizioni dirette di cui all'articolo 56, comma 3, e i relativi atti conseguenti sono assoggettati a controllo successivo di legittimità, con particolare riguardo all'osservanza dell'articolo 53 del presente regolamento.

5. Il Servizio per il controllo amministrativo effettua il controllo successivo di legittimità sulle spese economiche, verificando le relative rendicontazioni di cui all'articolo 26, commi 2 e 3.

Articolo 82

(Controllo di risultato e sulla gestione)

1. Il Servizio per il controllo amministrativo esercita il controllo di risultato sulle attività del Segretariato generale indicate nei programmi di cui all'articolo 7, al fine di verificare la coerenza della relativa attuazione con gli obiettivi stabiliti negli strumenti di programmazione di cui all'articolo 3, comma 2.

2. Il Servizio per il controllo amministrativo esercita, altresì, il controllo di gestione, verificando l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'attività amministrativa.

Articolo 83

(Relazioni periodiche)

1. Tenuto conto degli esiti dei controlli di cui agli articoli 80, 81 e 82, sono predisposte, con cadenza annuale:

a) una relazione del Servizio bilancio sulla gestione finanziaria, con riferimento agli accertamenti e agli impegni assunti nell'anno di riferimento, all'impiego dei fondi di riserva e alle risultanze delle verifiche effettuate sulle attività del Tesoriere e di coloro che per ragioni di ufficio dispongono di valori;

b) una relazione del Servizio amministrazione sull'attività contrattuale;

c) una relazione del Servizio per il controllo amministrativo con apposite sezioni concernenti:

- 1) gli esiti del controllo di legittimità, riguardante anche la verifica del rispetto dei termini procedurali;
- 2) gli esiti del controllo di risultato e del controllo di gestione.

In aggiunta alla predetta relazione, il Servizio per il controllo amministrativo illustra, in ogni caso, al Segretario Generale ogni questione riscontrata nell'ambito dei controlli effettuati che presenti profili problematici o che richieda la definizione di indirizzi.

2. Le relazioni di cui al comma 1 sono trasmesse al Segretario generale e al Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale.
3. Il Segretario generale può, in ogni momento, richiedere relazioni, atti e chiarimenti a tutti i Servizi sull'andamento delle attività di rispettiva competenza.

Articolo 84 (*Verifiche di cassa*)

1. Almeno ogni trimestre una apposita Commissione, presieduta dal Vice Segretario generale per l'amministrazione e il personale e composta dal Capo del Servizio bilancio e dal Capo del Servizio per il controllo amministrativo provvede alle verifiche di cassa, ivi inclusa la gestione dei fondi economici di cui all'articolo 26, e ad accertare la regolare tenuta dei registri contabili e di ogni altra scrittura degli agenti contabili del Segretariato generale. Le verifiche comprendono tutti i valori affidati.
2. La Commissione riferisce al Segretario generale e al Collegio dei revisori in merito agli esiti delle verifiche di cui al presente articolo.