



COMUNE DI MAGNACAVALLLO

Magnacavallo, 09.03.2026
Prot. pec

Al Sindaco
Ai membri della Giunta
Ai membri del Consiglio
Ai Responsabili di Servizio
All'Organo di revisione economico-finanziario
Allodi Dr. Simone
Al Nucleo di Valutazione in composizione monocratica
Barusso Dr. Edoardo

Oggetto: Relazione sugli esiti del controllo successivo di regolarità amministrativa, ai sensi dell'art. 147- bis del Testo unico degli enti locali, articolo introdotto dall'art. 3, comma 1 lett. D), della Legge n. 213/2012. Esiti controlli su provvedimenti adottati nel 1° semestre 2025

1. Riferimenti normativi.

Il d.l. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, ha profondamente innovato il sistema dei controlli interni degli Enti locali, prevedendo, tra l'altro, il controllo successivo di regolarità amministrativa, organizzato secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente, sotto la direzione del Segretario comunale, in base alla normativa vigente.

La norma prevede, inoltre, che siano soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento, e che gli esiti del controllo siano trasmessi periodicamente, a cura del Segretario comunale, ai Responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai Revisori dei conti, agli Organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al Consiglio comunale.

2. La disciplina dell'Ente.

In esecuzione di quanto previsto dal d.l. 174/2012, il Consiglio comunale di Magnacavallo ha approvato, con deliberazione n. 2 del 24/01/2013, il Regolamento Comunale dei Controlli interni, che disciplina i controlli successivi di regolarità amministrativa, prevedendo che sono soggetti a tale controllo tutte le deliberazioni di Giunta e di Consiglio, le determinazioni di accertamento di entrata e di impegno spesa, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi.

Il Regolamento interno dell'Ente prevede che il controllo successivo venga svolto sugli atti di cui all'art. 2, comma 3 mediante controlli a campione in misura non inferiore al 10% per ciascun settore e che il referto sui controlli successivi di regolarità amministrativa sia trasmesso ai soggetti individuati dalla legge.

Relativamente ai controlli da effettuarsi sui provvedimenti emessi nel primo semestre 2025 (entro il 30.06.2025) sono stati individuati e sottoposti a controllo puntuale gli atti di cui all'elenco allegato (ALLEGATO sub A).

3. Criteri per il controllo delle determinazioni.

Nella complessiva valutazione della regolarità degli atti sottoposti a controllo si è tenuto, in generale, delle seguenti caratteristiche sostanziali:

- a) la regolarità delle procedure, il rispetto dei tempi, la correttezza formale dei provvedimenti emessi;
- b) completezza della motivazione;
- c) esplicitazione dell'interesse pubblico sottostante;
- d) l'affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
- e) il rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale;
- f) la conformità al programma di mandato, al piano della performance e al piano delle risorse e degli obiettivi, agli atti di programmazione e di indirizzo e alle direttive interne;

Si è tenuto conto, in particolare, degli elementi sotto riportati, per le determinazioni dei responsabili dei servizi:

- individuazione del responsabile del procedimento
- presenza degli elementi caratterizzati l'impegno di spesa;
- adeguatezza della motivazione generale dell'atto;
- adeguatezza della motivazione della procedura di scelta del contraente;
- correttezza dei riferimenti normativi;
- presenza del CIG e del CUG, quando richiesti;
- presenza del visto di regolarità contabile;
- attestazione sul ricorso alle procedure di approvvigionamento mediante centrali di committenza a mercato elettronico o motivazione del mancato ricorso;
- esplicitazione di tracciabilità flussi finanziari/controlli regolarità contributiva;
- rotazione negli affidamenti sott-soglia
- prevenzione di conflitti di interesse
- obblighi di pubblicità e trasparenza con esplicitazione dei metodi di pubblicazione e degli estremi di essa.

La fase di individuazione del campione è avvenuta tramite la procedura di estrazione di numeri casuali a mezzo di programma web. La verifica è stata condotta con griglie uniformi (check list, agli atti) così da assicurare omogeneità di valutazione e tracciabilità del percorso istruttorio.

La lista completa degli atti estratti e sottoposti a controllo è allegato parte integrante della presente relazione (allegato A).

Referto del controllo - 1° semestre 2025

- Esito del controllo

Il controllo non ha evidenziato particolari criticità o elementi di palese illegittimità o illogicità. Gli atti controllati sono complessivamente risultati regolari, legittimi e conformi alla normativa vigente. Le criticità evidenziate hanno natura prevalentemente formale e non incidono, allo stato, sull'efficacia e sulla correttezza sostanziale dei procedimenti.

- Rilievi

Si ritiene opportuno evidenziare i seguenti elementi:

Nelle determinazioni gli esiti evidenziano, nel complesso, un livello di conformità soddisfacente.

I pareri e i visti risultano regolarmente acquisiti; le imputazioni contabili sono in linea con gli stanziamenti e con i principi di competenza finanziaria potenziata; nelle liquidazioni si riscontra la presenza dell'attestazione di regolare esecuzione, il riferimento al titolo giuridico della spesa e la corretta indicazione del CIG. La documentazione di supporto (fatture, DURC, contratti/ordini) è per lo più disponibile, consentendo la ricostruzione del procedimento e delle verifiche effettuate.

Preliminarmente, in generale, si ricorda, ove previsto, di inserire in premessa i riferimenti a:

- D.U.P.
- P.I.A.O.
- Statuto dell'Ente e regolamenti interni pertinenti, ove presenti
- L. 241/90

Con riguardo agli affidamenti diretti sotto-soglia, la decisione a contrarre ex art. 17 D.Lgs. 36/2023 risulta generalmente presente nei suoi elementi essenziali (oggetto, importo, contraente e ragioni della scelta); in alcuni casi, però, le clausole, ove presenti (penali, condizioni risolutive, termini di consegna, foro competente, rinvio al Codice di comportamento) andrebbero esplicitate già nel testo della determina (art. 18 del Codice; art. 192 TUEL).

Parimenti, il principio di rotazione merita una motivazione puntuale ogni qual volta il contraente sia il precedente affidatario: la giurisprudenza amministrativa (Cons. Stato, V, 3 giugno 2019, n. 3670) e gli orientamenti ANAC richiedono una motivazione "rafforzata" sulle ragioni della continuità, anche in chiave di efficienza e qualità del servizio, anche negli affidamenti di importo inferiore a € 5.000.

Quanto alla verifica delle piattaforme Consip/MePA (art. 1, comma 450, L. 296/2006), è opportuno che la determina dia conto della verifica effettuata o della non convenienza, con indicazione esplicita. In merito si riporta di seguito (fonte: sito Anac):

"Affidamenti fino a 5.000 euro, proroga di utilizzo dell'interfaccia Anac

Con **provvedimento approvato dal Consiglio di Anac il 18 giugno 2025**, l'Autorità ha prolungato la possibilità di utilizzare l'interfaccia web messa a disposizione dalla Piattaforma dell'Autorità per gli affidamenti diretti di importo inferiore a 5.000 euro da parte di scuole, comuni, enti pubblici. La decisione è stata presa al fine di agevolare le stazioni appaltanti e gli enti concedenti nell'attuazione del processo di **digitalizzazione degli affidamenti**. Un provvedimento che va incontro alle esigenze di istituti scolastici, piccoli comuni ed enti pubblici in caso di impossibilità o

difficoltà di ricorso alla Piattaforma dei contratti pubblici, al fine di consentire l'assolvimento delle funzioni ad essa demandate, ivi compresi gli **obblighi in materia di trasparenza**.

Come è noto, infatti, dallo scorso anno sono entrate in vigore le disposizioni in materia di digitalizzazione dei contratti. In base al nuovo Codice degli Appalti, le stazioni appaltanti e gli enti concedenti utilizzano le **piattaforme di approvvigionamento digitale (PAD)** per svolgere le procedure di affidamento dei contratti.

Si ricorda che **la deroga all'uso delle PAD** per i micro-affidamenti (di importo inferiore a 5.000 euro) di lavori, servizi e forniture è stata originariamente introdotta con Comunicato del Presidente del 10 gennaio 2024, poi prorogata successivamente, da ultimo fino al 30 giugno 2025 con **Comunicato del 28 dicembre 2024.**"

La Piattaforma Contratti Pubblici (PCP) è uno strumento gestito da ANAC fondamentale per la digitalizzazione del ciclo di vita dei contratti pubblici, obbligatoria dal 1° gennaio 2024 (D.Lgs. 36/2023). Consente a stazioni appaltanti e operatori economici di gestire gare, ottenere CIG, pubblicare atti e accedere al FVOE, garantendo interoperabilità con le PAD (Piattaforme di Approvvigionamento Digitale)

La PCP è ad oggi ancora utilizzabile, senza passare per PAD, per affidamenti diretti di importo inferiore a € 5.000, con adeguata motivazione e richiamo ai riferimenti di legge; al di sopra di tale importo si deve procedere tramite PAD. In tutti i casi si ricorda che è obbligo, dal 1 luglio 2025, procedere ad approvvigionamenti di beni e servizi esclusivamente in forma digitale, ove cioè l'intero procedimento deve seguire un iter digitalizzato (dentro la piattaforma).

In sostanza, in relazione alla digitalizzazione del ciclo di vita dei contratti pubblici e degli acquisti inferiori ai 5.000 Euro, si suggerisce la seguente dicitura:

- Considerato che, ai sensi dell'art. 1, comma 130, della L. 145/2018, che ha modificato l'art. 1, comma 450, della L. 296/2006, per gli acquisti di beni e servizi di importo inferiore a Euro 5.000,00 (IVA esclusa) le amministrazioni pubbliche non sono obbligate a fare ricorso al Mercato elettronico della pubblica amministrazione;
- Rilevato, tuttavia, che l'art. 21 del D.Lgs. 36/2023 prevede l'obbligo di digitalizzazione dell'intero ciclo di vita dei contratti pubblici e l'utilizzo di piattaforme di approvvigionamento digitale certificate (PAD);
- Dato atto che, pertanto, per gli affidamenti di importo inferiore a Euro 5.000,00 (IVA esclusa), pur non sussistendo l'obbligo di ricorso al MePA, permane l'obbligo di utilizzo di una piattaforma elettronica certificata per la gestione della procedura e per l'assolvimento degli adempimenti di tracciabilità e digitalizzazione previsti dalla normativa vigente;
- Visto il provvedimento approvato dal Consiglio di Anac il 18 giugno 2025, con il quale l'Autorità ha prolungato la possibilità di utilizzare l'interfaccia web messa a disposizione dalla Piattaforma dell'Autorità per gli affidamenti diretti di importo inferiore a Euro 5.000 da parte di scuole, comuni, enti pubblici.

Sul versante della trasparenza, la pubblicazione degli atti e degli esiti è tendenzialmente rispettata; si raccomanda, per uniformità, di presidiare con costanza i tempi di pubblicazione e la completezza delle schede di "Amministrazione trasparente", con particolare riguardo agli esiti delle procedure ex art. 50, comma 9, del D.Lgs. 36/2023.

Quanto alla documentazione parte integrante, si suggerisce di adottare una formula univoca che elenchi gli allegati (contratto/ordine, fatture, DURC, eventuali verbali) qualificandoli espressamente "parte integrante e sostanziale" del provvedimento, così da evitare incertezze in sede di controllo.

- Tramissione

La presente relazione viene trasmessa al Sindaco, all'Organo di revisione, all'OIV e ai Responsabili di settore, e pubblicata nella sezione "Amministrazione trasparente – Controlli e rilievi sull'amministrazione".

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Cinzia Benetazzo

ALLEGATO A

COMUNE DI MAGNACAVALLLO

**CONTROLLI INTERNI ART 147 BIS TUEL
ATTI ESTRATTI - 1° SEMESTRE 2025**

SEGRETERIA PROTOCOLLO – UFFICIO DEL SINDACO – AFFARI GENERALI - PL

1. DELIBERE DI GIUNTA

Calcolo controlli: 10% di 42 = N. 4,2 arrotondato all'unità inferiore = 4

n. 4 atti sorteggiati e soggetti a controllo:

ATTO N.	OGGETTO	DATA
9	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (COMMA 862 ART. 1 L. 145/2018): ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO PREVIA VERIFICA RISPETTO INDICATORI PIATTAFORMA CERTIFICAZIONE CREDITI COMMERCIALI. DETERMINAZIONE.	06.02.2025
11	APPROVAZIONE PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2025/2027	13.02.2025
20	CONCESSIONE PATROCINIO PER UTILIZZO CENTRO POLIVALENTE "SANDRO PERTINI" PER INIZIATIVA: "SERATA DANZANTE" DEL 12 APRILE 2025.	27.03.2025
36	APPROVAZIONE PROGRAMMA MANIFESTAZIONI IN OCCASIONE DELLA FIERA DI GIUGNO 2025 E PROVVEDIMENTI RELATIVI.	22.05.2025

2. DELIBERE DI CONSIGLIO

Calcolo controlli: 10% di 16 = N. 1,6 arrotondato all'unità superiore = 2

n. 2 atti sorteggiati e soggetti a controllo:

ATTO N.	OGGETTO	DATA
7	APPROVAZIONE PIANO PROGRAMMA, BUDGET DI PREVISIONE 2025 E BUDGET TRIENNALE 2025-2027 DELL'AZIENDA SPECIALE SERVIZI ALLA PERSONA DEL TERRITORIO DESTRA SECCHIA.	29.04.2025
9	DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE PER IL CORRISPETTIVO PER I RIFIUTI IN LUOGO DELLA TARI - ANNO 2025 -	29.04.2025

3. ORDINANZE DI PL

Calcolo controlli: 10% di 6 = N. 0,6 arrotondato all'unità superiore = 1

n. 1 atti sorteggiati e soggetti a controllo:

ATTO N.	OGGETTO	DATA
1	PROVVEDIMENTI IN MATERIA DI VIABILITA' CON ISTITUZIONE TEMPORANEA DI SENSO UNICO ALTERNATO E DI DIVIETO DI SOSTA CON RIMOZIONE FORZATA, SU VIA MORO FRONTE CIVICO N. 4, DALLE ORE 08.00 DEL GIORNO 17.02.2025 FINO A TERMINE LAVORI PER SISTEMAZIONE POZZETTO CONTATORE PER CONTO TEA.	14.02.2025

4. ORDINANZE SINDACALI

Calcolo controlli: 10% di 2 = N. 0,2 arrotondato all'unità inferiore = 0

n. 1 atti sorteggiati discrezionalmente:

ATTO N.	OGGETTO	DATA
1	ORDINANZA SINDACALE N. 01/2025 DEL 28/04/2025 DI AUTORIZZAZIONE ALL'EROGAZIONE A SALDO CONTRIBUTO (SAL 100).	28.04.2025

AREA ECONOMICO FINANZIARIA – PERSONALE - SERVIZI SOCIALI E ALLA PERSONA DETERMINAZIONI DELLA RESPONSABILE

Calcolo controlli: 10% di 29 = N. 2,9 arrotondato all'unità superiore = 3

n. 3 atti sorteggiati e soggetti a controllo:

ATTO N.	OGGETTO	DATA
21	CONVENZIONE CON ASSIST SPA PER RISCOSSIONE COATTIVA DEI CREDITI. ULTERIORE INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA - CIG ZA238887CA	20.05.2025
22	CONVENZIONE CON L'ASSOCIAZIONE "GRUPPO VOLONTARIATO MAGNACAVALLA AUSER" PER SERVIZIO DI TRASPORTO PROTETTO TRIENNIO 2023/2025. LIQUIDAZIONE QUOTA ANNO 2025.	05.06.2025
25	RIVERSAMENTO AL COMUNE DI BORGOCARBONARA RETTA TRASPORTO SCOLASTICO ERRONEAMENTE PAGATA A QUESTO ENTE DA UTENTE RESIDENTE A MAGNACAVALLA.	06.06.2025

AREA ECONOMICO FINANZIARIA – PERSONALE – SCUOLA E CULTURA**DETERMINAZIONI DELLA RESPONSABILE**

Calcolo controlli: 10% di 66 = N. 6,6 arrotondato all'unità superiore = 7

n. 7 atti sorteggiati e soggetti a controllo:

ATTO N.	OGGETTO	DATA
4	LIQUIDAZIONE RIMBORSO SPESE DI SPOSTAMENTO PER VOLONTARIO UFFICIO TECNICO. PERIODO SETTEMBRE-DICEMBRE 2024.	10.01.2025
12	AFFIDAMENTO FORNITURA MATERIALE DI CANCELLERIA PER GLI UFFICI COMUNALI E RELATIVO IMPEGNO DI SPESA - CIG: B57FC57DFD.	05.02.2025
37	APPALTO FORNITURA GENERI ALIMENTARI VARI PER IL SERVIZIO MENSA SCOLASTICA. PERIODO APRILE-GIUGNO 2025. AFFIDAMENTO FORNITURA E CONTESTUALE IMPEGNO DI SPESA. CIG: B646FFB436.	03.04.2025
50	VERSAMENTO AL MINISTERO DELL'INTERNO DIRITTI RELATIVI ALLE CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE EMESSE NEL PERIODO GENNAIO-MARZO 2025.	12.05.2025
54	REFERENDUM ABROGATIVI EX ART. 75 DELLA COSTITUZIONE DEL 8 E 9 GIUGNO 2025. LIQUIDAZIONE FATTURE DI SPESA PER LA FORNITURA DI STAMPATI - CIG: B68FC2BBFD	05.06.2025
60	PRESA D'ATTO GARA DESERTA PER LA GESTIONE DEL CHIOSCO ESTIVO ANNESSO AL CENTRO POLIVALENTE S. PERTINI DI PROPRIETA' COMUNALE	10.06.2025
61	AFFIDAMENTO DIRETTO GESTIONE DEL CHIOSCO ESTIVO PERIODO DAL 12.06.2025 AL 30.09.2025 - ALLA DITTA PIPER CAFE' DI CAVAZZONI SIMONA CON SEDE IN MAGNACAVALLLO (MN).	12.06.2025

AREA TECNICA EE.PP. – LL.PP.**DETERMINAZIONI DEL RESPONSABILE**

Calcolo controlli: 10% di 50 = N. 5 (senza arrotondamento)

n. 5 atti sorteggiati e soggetti a controllo:

ATTO N.	OGGETTO	DATA
9	Affidamento appalto per l'esecuzione dei lavori di tumulazione, inumazione, estumulazione, esumazione, ricognizione e interventi straordinari da eseguirsi presso il Cimitero Comunale 01.01.2025 al 30.09.2025 – Ditta CFP Soc.Coop con sede in Modena – CIG: B56E97787C	14.01.2025
20	Manutenzione del verde pubblico per l'anno 2025 assunzione impegno di spesa e affidamento fornitura materiale alla Ditta ALTERNATIVA VERDE con sede in Borgo Mantovano (MN) – CIG:B5FE040FEE-	17.02.2025
21	Intervento di riparazione dell'impianto di riscaldamento del Centro Polivalente S. Pertini - Affidamento lavori alla Ditta TEA RETE LUCE SRL con sede in Mantova – CIG: B61182B712-	17.02.2025
24	Intervento di manutenzione ordinaria dello scuolabus di proprietà comunale – Affidamento lavori alla Ditta Officina Autotreni Povia SRL con sede in Roncoferraro (MN) e assunzione impegno di spesa – CIG: B62E55ABBC -	19.02.2025
39	Servizio di disinfestazione contro le zanzare e fornitura pastiglie antilarvali nel territorio comunale per l'anno 2025 – Affidamento servizio alla Ditta AGROSAN SAS con sede in Mantova e assunzione impegno di spesa – CIG: B721FCF785 -	09.05.2025