



A: Responsabili dei servizi  
Revisore dei conti  
Organismo Indipendente di Valutazione  
Consiglio comunale

**Oggetto: Relazione sui controlli interni di cui all'articolo 147-bis, commi 2 e 3 Dlgs. 267/2000 (T.U.E.L.) - II semestre 2023**

Il giorno 29 del mese di gennaio 2024, alle ore 11.30, nel mio ufficio presso il comune di Vagli Sotto, alla presenza di due testimoni, io Segretario comunale ho proceduto all'estrazione casuale ai sensi dell'articolo 147-bis TUEL, il quale al comma 2 prevede che: *“Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento”*, come previsto dall'articolo 5 del Regolamento sui controlli interni del comune di Vagli Sotto, approvato con delibera del Consiglio comunale n. 2 del 21.01.2013.

Le delibere estratte sono le numero: 221; 264; 268; 310; 339; 348; 365; 367; 370; 380.

Di seguito gli esiti del controllo.

Nel complesso le determine estratte ed oggetto del controllo, non presentano particolari criticità.

Rilevo positivamente l'allegazione del visto contabile a tutti gli atti.

Rilevo altresì, nel complesso, la corretta applicazione della normativa in materia di contratti pubblici, nonostante il regime transitorio determinatosi dopo l'entrata in vigore del D.lgs. 36/2023 a partire dal 1 luglio 2023 relativamente alla procedure indette successivamente a tale data e la contemporanea applicazione del precedente D.lgs. 50/2016 per quelle indette precedentemente.

In alcuni casi ravviso la necessità di una motivazione più sintetica, in particolare per le forniture di beni standardizzati, comunque di importo inferiore ai 5.000 euro, nelle quali è sufficiente citare il solo articolo 49, comma 6, che consente, per tali importi, di derogare al principio di rotazione, dando atto che l'operatore pratica prezzi entro le medie di mercato. Appare complesso appellarsi all'assenza di alternative sul mercato per tale tipologia merceologica.

Raccomando altresì di dare sempre atto che il prezzo praticato dall'operatore è congruo rispetto alle medie di mercato, a seguito di controllo anche informale degli prezzi praticati da altri operatori.

**Raccomando altresì di citare i documenti contabili relativi all'esercizio in cui l'impegno viene preso (D.U.P. e Bilancio di previsione).**

**Tutto ciò premesso, raccomando:**

- 1) l'osservanza ed il rispetto delle procedure in materia di contratti pubblici per affidamento di lavori, servizi e forniture, secondo quanto previsto dal D.Lgs. 36/2023, e di quanto previsto dal D.lgs. 50/2016 per le procedure indette antecedentemente al 1 luglio 2023 e dalle Linee guida ANAC;**
- 2) la pubblicazione in "Amministrazione trasparente" degli atti per i quali sussiste l'obbligo di pubblicazione, ai sensi del D.Lgs. 33/2013 e secondo le Linee guida ANAC e della legge 190/2012;**
- 3) il rispetto degli articoli 42, 48 e 107 D.Lgs. 267/2000 (T.U.E.L.).**

**Il presente atto sarà pubblicato in "Amministrazione trasparente" sottosezione "Controlli e rilievi sull'Amministrazione".**

**Vagli Sotto, 25/03/2024**

**Il Segretario comunale**

**GIUSEPPE  
BERTOCCHI  
25.03.2024  
13:28:47  
GMT+01:00**

**Giuseppe Bertocchi**

