



# **COMUNE DI CALUSO**

*Città Metropolitana di Torino*

## **SEGRETARIO GENERALE**

---

### **VERBALE N. 2/2025 SULLE RISULTANZE DEL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA RIFERITO AL 1° SEMESTRE 2025**

Visto il Regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 06/02/2013 e successivamente modificato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 49 del 29/10/2013 e n. 30 del 29/04/2016, inerenti il controllo successivo di regolarità amministrativa;

Premesso che:

- il 09/06/2024 si sono svolte le elezioni amministrative per l'elezione diretta del Sindaco e del Consiglio Comunale;
- sono costantemente presidiati i principali procedimenti amministrativi in funzione di controllo preventivo di regolarità amministrativo-contabile, grazie al continuo confronto fra il sottoscritto Segretario Generale ed i singoli Responsabili di Settore in merito alle procedure da porre in essere;
- è assegnata al Segretario Generale la Responsabilità del Settore Staff e Segreteria del Sindaco con conseguente emissione di atti gestionali sia pure minimali; in ragione di ciò, a norma dell'art. 4, comma 1, del Regolamento sui controlli interni, per svolgere il controllo sugli atti dallo stesso assunti è incaricato il Responsabile del servizio finanziario dr. Danilo BERTOLDI.

#### **IL SEGRETARIO GENERALE**

nella sua qualità di nucleo di controllo, ai sensi dell'art. 4 del richiamato Regolamento, ha proceduto, come previsto dal richiamato Regolamento:

1) per le determinazioni dei Responsabili di servizio:

- verifica dal programma informatico di gestione degli atti amministrativi del numero di determinazioni assunte da ciascun settore organizzativo nel periodo 1/7 – 31/12/2024;
- verifica degli atti aventi ad oggetto attività o processi considerati più a rischio dal Piano triennale di prevenzione della corruzione;
- estrazione mediante sorteggio, per ciascun settore organizzativo, di un congruo numero di determinazioni di spesa e dei contratti aventi valore complessivo superiore a 5.000 euro (10%), con il minimo di 1 atto; utilizzo del generatore lista numeri casuali presente sul sito internet [www.blia.it](http://www.blia.it); per le altre tipologie di atti si è proceduto analogamente mediante estrazione casuale, controllando un numero ragionevole di atti in rapporto al numero complessivo ed alla discrezionalità e rischiosità;
- a seguito del suddetto sorteggio, il campione soggetto a controllo successivo riguarda gli atti di cui ai prospetti conservati agli atti.

Premesso:

- che il controllo successivo di regolarità amministrativa misura e verifica la conformità e la coerenza degli atti e procedimenti controllati agli *standards* di riferimento;
- che gli indicatori, intesi come *standards* predefiniti, utilizzati per il controllo sono stati i seguenti:
  - a) regolarità delle procedure, con particolare attenzione al rispetto delle normative e delle disposizioni, anche interne, in materia di prevenzione della corruzione, trasparenza e codice di comportamento dei dipendenti;
  - b) correttezza formale ed il rispetto dei tempi dei provvedimenti emessi;

- c) affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
- d) rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale;
- e) conformità al programma di mandato, P.E.G., atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne;
- f) coerenza in relazione agli scopi da raggiungere ed alle finalità da perseguire, nonché comprensibilità del testo anche ai fini della trasparenza amministrativa;

Alla luce di quanto verificato, si relaziona quanto segue:

a) si è proceduto ad esaminare le seguenti tipologie di atti mediante campionamento di un numero significativo di atti:

avvisi di accertamento IMU; permessi di costruire; affidamenti in economia; buoni di economato; determinazioni dei Responsabili di Settore.

AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU: numero degli atti esaminati: 6 avvisi, estratti casualmente tramite programma informatico disponibile gratuitamente su sito [www.blia.it](http://www.blia.it) (estrazioni conservate agli atti) sui 126 affidamenti effettuati nel 1° semestre 2025, pari pertanto al 5%.

PERMESSI DI COSTRUIRE: (chiesta relazione sul ritardo emissione pdc dal 2021 al 2025 con mail a Tiziano del 24/9) numero degli atti esaminati: 1 permesso sorteggiato sui 5 adottati nel 2° semestre 2024, pari pertanto al 20%.

AFFIDAMENTI IN ECONOMIA SETTORE FINANZIARIO: numero degli atti esaminati: 1 buono in economia, estratto casualmente tramite programma informatico disponibile gratuitamente su sito [www.blia.it](http://www.blia.it) (estrazioni conservate agli atti) sui 11 affidamenti effettuati nel 1° semestre 2025, pari pertanto al 10%.

AFFIDAMENTI IN ECONOMIA SETTORE AMMINISTRATIVO: numero degli atti esaminati: 1 buono in economia, estratto casualmente tramite programma informatico disponibile gratuitamente su sito [www.blia.it](http://www.blia.it) (estrazioni conservate agli atti) sui 14 affidamenti effettuati nel 1° semestre 2025, pari pertanto al 7%.

AFFIDAMENTI IN ECONOMIA SETTORE MANUTENTIVO: numero degli atti esaminati: 5 buoni in economia, estratti casualmente tramite programma informatico disponibile gratuitamente su sito [www.blia.it](http://www.blia.it) (estrazioni conservate agli atti) sui 49 affidamenti effettuati nel 1° semestre 2025, pari pertanto al 10%.

BUONI DI ECONOMATO: numero degli atti esaminati: 4 buoni di economato, estratti casualmente tramite programma informatico disponibile gratuitamente su sito [www.blia.it](http://www.blia.it) (estrazioni conservate agli atti) sui 43 emessi nel 1° semestre 2025, pari pertanto al 10%.

Per gli atti sopra citati, con riferimento agli *standards* predefiniti utilizzati per il controllo, non sono state evidenziate irregolarità o illegittimità.

DETERMINAZIONI: numero degli atti esaminati: 23 determinazioni, estratte casualmente tramite programma informatico disponibile gratuitamente su sito [www.blia.it](http://www.blia.it) (estrazioni conservate agli atti); oltre a quelle estratte casualmente, si è provveduto a verificare altresì le determinazioni n. 1 e 6 del Settore Amministrativo e dei servizi alla persona, n. 42 del Settore Finanziario, n. 13 del Settore Polizia Locale e Protezione civile, n. 45 del Settore Manutentivo e n. 19 del Settore Territorio e OOPP. Pertanto, sulle 219 determinazioni complessivamente adottate, è stato esaminato un campione pari al 13%.

- rilievi particolari e riferiti ai singoli atti sono comunicati ai relativi Responsabili di servizio, mentre qui giova segnalare che non sono state evidenziate irregolarità o illegittimità e che sono invece formulati i seguenti rilievi ed osservazioni a contenuto generale:

- si registra l'avvenuta pubblicazione di tutti i provvedimenti sul sito internet istituzionale, Sezione Amministrazione trasparente, sottosezione "Provvedimenti"; per gli atti comportanti l'acquisizione di un Codice unico di gara (CIG) presso l'ANAC si è verificato con esito positivo l'avvenuta pubblicazione in generale dei dati richiesti dal Piano della trasparenza sul sito internet istituzionale, Sezione Amministrazione trasparente, sottosezione "Bandi di gara e contratti". Il cambio del sito istituzionale oltre alle modifiche della sezione stessa deliberate da ANAC hanno generato

temporaneamente dei problemi di lettura degli atti nella sezione amministrazione trasparente.

- si evidenzia il mantenimento di un ottimo rispetto dei tempi di pubblicazione degli atti che sono immediati.
- Nella maggior parte dei casi si riscontra positivamente la citazione negli atti dell'avvenuta effettuazione dei controlli obbligatori in caso di affidamenti (DURC, possesso requisiti affidatario, verifiche anticorruzione e sulla tracciabilità dei flussi finanziari); risultano invece ancora poco frequenti le dichiarazioni del rispetto del principio della rotazione o delle motivazioni legittime per le quali non lo si rispetta, del possesso di pregresse e documentate esperienze analoghe a quelle oggetto di affidamento e la citazione delle sottosezioni nelle quali deve essere effettuata la pubblicazione dell'atto. Si raccomanda di **seguire scrupolosamente le indicazioni per gli affidamenti diretti contenute nel Vademecum ANAC del 30/07/2024** già trasmesso dal sottoscritto a tutti i Responsabili di Settore.
- Rammento che è ribadito dalla Corte dei conti la vigenza **dell'obbligo dell'acquisto su Convenzioni Consip o su Mepa per i beni e servizi informatici e di connettività per qualunque importo;** i casi verificati sono risultati conformi.
- Si riscontra una generale buona qualità di redazione degli atti ma giova comunque rammentare sempre e sottolineare:
  - a) l'importanza della motivazione da esprimere analiticamente ed in modo chiaro in tutti gli atti amministrativi; ovviamente il principio di proporzionalità vale anche per la motivazione che pertanto va graduata in base all'importanza dell'atto sotteso. La motivazione va espressa in modo chiaro ai fini della leggibilità dell'atto all'esterno per il principio della trasparenza.
  - b) l'importanza della chiarezza espositiva del testo dell'atto, soprattutto ai fini della leggibilità dello stesso all'esterno per il principio della trasparenza, e in particolare dell'oggetto che, pur nella sinteticità, deve poter esprimere appieno il contenuto dell'atto.
- si sottolinea l'opportunità di dichiarare per gli affidamenti diretti la congruità delle offerte, che, si ritiene, debba essere dimostrata di norma tramite la richiesta di più preventivi; nei casi in cui ciò non avvenga occorre motivare scrupolosamente ed indicare le modalità alternative di tale verifica;
- si richiama l'attenzione alla puntuale applicazione delle disposizioni in tema di **riservatezza dei dati evitando soprattutto la pubblicazione, oltre che di dati protetti o riservati, anche di dati eccessivi rispetto al fine della trasparenza che si vuole raggiungere;** le verifiche effettuate hanno confermato il rispetto delle suddette disposizioni. Ricordo altresì che le recenti disposizioni del Garante privacy non ritengono adeguata l'indicazione di nominativi utilizzando le iniziali di nome e cognome sostituibili da codici totalmente anonimi quali numeri matricola o numero di protocollo della pratica.
- **principio di rotazione;** si ricorda che nel nuovo Codice Contratti D.Lgs. 36/2023, deve essere rigorosamente motivata, ai sensi dell'art. 49 del Codice medesimo, la deroga al divieto di reinvio dell'operatore uscente dimostrando analiticamente la contemporanea sussistenza dei requisiti di cui al comma 4. Anche in questo caso rimando alle indicazioni per gli affidamenti diretti contenute nel richiamato Vademecum ANAC del 30/07/2024.

b) nel corso del 1° semestre 2025 non sono state avviate procedure al di sopra delle soglie di rilevanza europea di cui all'art. 14 del D.Lgs. 36/2023.

c) nel corso del 1° semestre 2025:

- gli affidamenti di lavori, servizi e forniture, in base alle soglie, hanno rigorosamente seguito le disposizioni del codice degli appalti D.Lgs. 36/2023 sia relativamente alle procedure negoziate sia relativamente agli affidamenti diretti.

d) si dà atto che per i contratti rogati internamente i controlli sono effettuati direttamente dal Segretario Generale quale Ufficiale rogante (3 atti rogati di cui 1 contratto di locazione e 2 contratti d'appalto). Presso studi notarili NON sono stati sottoscritti atti.

e) nel corso del 1° semestre in esame le deliberazioni del Consiglio Comunale e della Giunta Comunale risultano tutte pubblicate e presenti nella Sezione "Amministrazione trasparente", sottosezione "Provvedimenti".

Inoltre NON sono state assunte deliberazioni prive dei prescritti pareri (di regolarità tecnica o contabile) ovvero con pareri non favorevoli e NON sono state assunte determinazioni comportanti impegno di spesa senza i prescritti pareri di regolarità contabile ed il visto attestante la copertura finanziaria.

f) nel corso del 1° semestre in esame NON sono state effettuate segnalazioni di cui all'art. 153, comma 6, del D.Lgs. 267/2000 (casi in cui la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzia il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio).

g) nel periodo finanziario di riferimento NON si sono rese necessarie misure per ripristinare il pareggio di bilancio a causa di squilibri. Non si è fatto utilizzo di anticipazioni di cassa.

h) nel corso del 1° semestre in esame si sono verificate le attestazioni concernenti i pagamenti tardivi secondo le modalità di cui all'art. 41 del d.l. n. 66/2014 - l. n. 89/2014, inerenti i tempi medi di pagamento il cui indicatore è pubblicato sul sito istituzionale. L'indicatore segnala tempi di pagamento ottimi ed inferiori ai limiti di legge (1° trimestre 2025: - 9,10; 2° trimestre 2025: - 8,39; indicatore annuale 2024: - 10,61). Mantenuto il trend positivo dell'indicatore.

i) nel corso del 1° semestre 2025:

- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 7/4/2025 si è autorizzata l'attivazione di una procedura concorsuale unica per il reclutamento di n. 4 Istruttori di Polizia Locale da inserire nei ruoli del Comune di Volpiano (due dipendenti), Mappano (un dipendente) e Caluso (un dipendente) ed è stato approvato lo schema di protocollo di intesa volto a disciplinare gli impegni reciproci tra i Comuni, i compiti di spettanza di ciascuno di essi, i criteri e le modalità operative per l'espletamento congiunto delle procedure. La procedura è stata svolta dal Comune di Volpiano (capofila) e si è conclusa nel 2° semestre 2025, con l'assunzione di una unità da parte del Comune di Caluso dal 1/8.

l) nel corso del 1° semestre 2025 NON risultano pervenute istanze di accesso civico "semplice" ex art. 5, comma 1, del D.Lgs. 33/2013 (omessa pubblicazione dati obbligatori) NE' istanze di accesso civico "generalizzato" ex art. 5, comma 2, del D.Lgs. 33/2013,. Registro degli accessi regolarmente compilato e pubblicato sul sito, Sezione Amministrazione trasparente, sottosezione Altri contenuti, Accesso civico.

m) nel corso del 1° semestre 2025 NON si è reso necessario il ricorso all'esercizio dei poteri sostitutivi per i casi di inerzia derivanti dalla scadenza dei termini di adozione dei provvedimenti, di cui all'art. 2 commi 9 bis, 9 ter e 9 quater della Legge 241/90, attribuiti al Segretario Generale.

n) per quanto riguarda la gestione contabile si è accertato che trimestralmente, ad opera del revisore dei conti, è stata verificata la consistenza di cassa e la regolare tenuta dei registri contabili, senza alcun riscontro negativo (verifica per il 1° trimestre effettuata con verbale n. 19 del 15/05/2025 e per il 2° con verbale n. 23 del 26/08/2025).

La presente relazione sul controllo sarà comunicata ai Responsabili di Settore, con i quali si tratteranno i rilievi e le osservazioni effettuate al fine del miglioramento nella produzione degli atti dell'Ente, al Consiglio Comunale, per il tramite del Presidente, al Revisore dei conti ed al Nucleo interno di valutazione (art. 4, comma 4, Regolamento controlli interni).

Infine se ne dispone la pubblicazione permanente sul Sito Istituzionale del Comune di Caluso, Sezione "Amministrazione trasparente", sottosezione "Controlli e rilievi sull'amministrazione" - "Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe".

Caluso, 15 ottobre 2025

IL SEGRETARIO GENERALE  
dr Ezio IVALDI