



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

Alla c.a. del SINDACO e Presidente del Consiglio Comunale
MAURA TOMASELLI

Al Revisore dei Conti
Dott. CLAUDIO DOMENICO GILARDONI

Al Nucleo di Valutazione

Ai Responsabili dei Servizi
DANIELA EDALINI
CRISTINA GIUDICI
IVAN BETTINI

CONTROLLO INTERNO SULLA REGOLARITÀ AMMINISTRATIVO-CONTABILE E SULL'ADEMPIMENTO DELLE MISURE ANTI-CORRUZIONE. ANNUALITÀ 2025

Premesse. Finalità della relazione

La presente relazione è predisposta in ottemperanza all'art. 147 bis D.lgs.267/2000 e secondo quanto disposto dal vigente Regolamento sui controlli interni, da ultimo approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 del 04/04/2024, vista anche la Deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 23/03/2023, avente ad oggetto: "PROGETTI PNRR: MISURE ORGANIZZATIVE PER ASSICURARE LA SANA GESTIONE, IL MONITORAGGIO E LA RENDICONTAZIONE. ADEGUAMENTO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI". Il controllo di regolarità amministrativa è finalizzato a garantire: il costante monitoraggio delle procedure e degli atti adottati dall'Ente; il miglioramento della qualità complessiva degli atti amministrativi; il sollecito esercizio del potere di autotutela, da parte dei responsabili dei servizi interessati, in caso vengano ravvisati gravi vizi; lo svolgimento di un effettivo coordinamento dei servizi dell'Ente.

Nello specifico, tale tipologia di controllo viene assicurata nella fase successiva all'adozione dei provvedimenti amministrativi, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario - eventualmente coadiuvato da dipendenti appositamente individuati dal predetto - in base alla normativa vigente.

Tale forma di controllo è di tipo "collaborativo" e si realizza mediante la formulazione di eventuali raccomandazioni e pareri, con l'obiettivo di prevenire/eliminare eventuali criticità che potrebbero incidere negativamente sull'efficienza amministrativa. Nell'ipotesi in cui in sede di controllo



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

emergano delle irregolarità il Segretario comunale è chiamato ad emanare le opportune direttive al fine di consentire eventuali azioni correttive.

Modalità operative e procedura attuata

Il sottoscritto Segretario Comunale, dott.ssa Giovanna Tomasoni, incaricata di svolgere i controlli di regolarità amministrativa in fase successiva, secondo quanto disposto dall'art. 9 del vigente Regolamento sui controlli interni, relaziona quanto segue.

In applicazione dell'art. 147 bis del T.U.E.L., del Regolamento sui controlli interni e della summenzionata Delibera G.C. n. 23/2023, la scrivente ha provveduto ad effettuare i prescritti controlli di regolarità successiva su ciascuna delle categorie di atti previste dal sopra menzionato Regolamento.

Con cadenza trimestrale è stata trasmessa agli uffici comunali richiesta di fornire l'elenco degli atti gestionali adottati nel corso di ciascun trimestre dell'anno 2025.

Successivamente si è provveduto all'estrazione a campione degli stessi nella misura del 10% per ciascuna tipologia di atto.

A ciò è seguita la conseguente compilazione degli appositi modelli di 'scheda/check list' di controllo (contenenti l'indicazione dei parametri da riscontrare, finalizzati ad individuare la presenza degli elementi essenziali dell'atto amministrativo ed il rispetto delle leggi), che sono stati allegati ai rispettivi verbali, come di seguito meglio specificato:

I trimestre 2025:

E' stata richiesta agli Uffici comunali la produzione di un elenco degli atti gestionali adottati nel corso del primo trimestre 2025.

Tale nota ha avuto riscontro mediante la trasmissione della documentazione richiesta, dalla quale si evince che sono stati prodotti i seguenti atti:

TIPO PROVVEDIME NTO	TOT	AREA 1 AFFARI GENERALI	AREA 2 POLIZIA LOCALE	AREA 3 CONTABILIT A', RISORSE FINANZ. E SERV. ALLA PERSONA	AREA 4 SERVIZI TECNICI
Determinazioni di impegno di spesa	77	19	5	21	32
Atti di liquidazione	70	17	3	27	23



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

Ordinativi di incasso	424				
Mandati di pagamento	406				
Convenzioni	1				

Come risulta dal verbale, prot. Nr. 2513/2025, depositato agli atti di questo Ente e che si intende integralmente richiamato, in data 11/04/2025, sono stati individuati, mediante estrazione a sorte, e successivamente esaminati, i seguenti provvedimenti amministrativi:

> per l'area affari generali:

	primo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 35 del 21/01/2025 Det. n. 84 del 21/03/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 8 del 09/01/2025 Liq. n. 40 del 25/02/2025

> per l'area polizia locale:

	primo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 73 del 07/03/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 60 del 13/03/2025

> per l'area contabilità, risorse e serv. alla persona:

	primo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 10 del 10/01/2025 Det. n. 66 del 27/02/2025 Det. n. 83 del 19/03/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 4 del 08/01/2025 Liq. n. 12 del 15/01/2025 Liq. n. 50 del 12/03/2025



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

> per l'area servizi tecnici:

	primo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 15 del 15/01/2025 Det. n. 28 del 21/01/2025 Det. n. 34 del 21/01/2025 Det. n. 63 del 26/02/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 2 del 07/01/2025 Liq. n. 44 del 03/03/2025 Liq. n. 62 del 19/03/2025

Sono stati inoltre sorteggiati per la verifica i seguenti documenti:

- Ordinativi di incasso per un totale di n. 43 documenti: nn. 5, 14, 26, 27, 58, 62, 81, 90, 97, 112, 113, 124, 130, 140, 141, 142, 163, 186, 196, 197, 209, 223, 237, 238, 251, 262, 263, 264, 287, 302, 303, 311, 341, 357, 358, 359, 375, 387, 388, 389, 407, 408 e 418;
- Mandati di pagamento per un totale di n. 41 documenti: nn. 1, 9, 10, 30, 42, 63, 86, 87, 88, 102, 119, 120, 125, 139, 152, 159, 169, 170, 171, 182, 193, 204, 214, 215, 231, 237, 254, 255, 294, 295, 296, 308, 320, 330, 331, 348, 361, 374, 375, 395, 405;
- Convenzioni per un totale di n. UN documento: n. 2/2025 del registro "Contratti" interno al software Halley;

Per ciascun provvedimento estratto ed esaminato è stata completata la relativa scheda di valutazione, allegata al verbale, prot. 2513/2025, quale parte integrante e sostanziale.

II trimestre 2025:

E' stata richiesta agli Uffici comunali la produzione di un elenco degli atti gestionali adottati nel corso del secondo trimestre 2025.

Tale nota ha avuto riscontro mediante la trasmissione della documentazione richiesta, dalla quale si evince che sono stati prodotti i seguenti atti:

TIPO PROVVEDIME NTO	TOT	AREA 1 AFFARI GENERALI	AREA 2 POLIZIA LOCALE	AREA 3 CONTABILIT A', RISORSE FINANZ. E SERV. ALLA PERSONA	AREA 4 SERVIZI TECNICI
---------------------------	-----	------------------------------	-----------------------------	---	------------------------------



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

Determinazioni di impegno di spesa	32	11	1	7	3
Atti di liquidazione	89	15	6	41	27
Ordinativi di incasso	399				
Mandati di pagamento	367				
Convenzioni e contratti stipulati	2				

Come risulta dal verbale, prot. Nr. 4648/2025, depositato agli atti di questo comune e che si intende integralmente richiamato, in data 29/07/2025, sono stati individuati, mediante estrazione a sorte, e successivamente esaminati, i seguenti provvedimenti amministrativi:

> per l'area affari generali:

	secondo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n.95 del 11/04/2025 Det. n. 112 del 03/06/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 74 del 01/04/2025 Liq. n. 142 del 12/06/2025

> per l'area polizia locale:

	secondo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 103 del 28/04/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 102 del 24/04/2025

> per l'area contabilità, risorse e serv. alla persona:

	secondo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 113 del 10/06/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 89 del 09/04/2025 Liq. n. 105 del 30/04/2025 Liq. n. 148 del 18/06/2025



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

	Liq. n. 152 del 18/06/2025 Liq. n. 112 del 30/04/2025
--	--

> per l'area servizi tecnici:

	secondo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 98 del 16/04/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 79 del 08/04/2025 Liq. n. 95 del 15/04/2025 Liq. n. 123 del 13/05/2025

Sono stati inoltre sorteggiati per la verifica i seguenti documenti:

- Ordinativi di incasso per un totale di n. 40 documenti: nn. 432, 436, 437, 443, 448, 471, 484, 488, 489, 508, 520, 531, 532, 542, 553, 564, 574, 583, 584, 606, 625, 626, 643, 648, 664, 665, 666, 683, 687, 703, 726, 729, 730, 743, 758, 767, 777, 800, 801, 823;
- Mandati di pagamento per un totale di n. 37 documenti: nn. 412, 430, 431, 439, 445, 446, 447, 457, 464, 476, 497, 505, 509, 510, 529, 533, 534, 566, 567, 575, 589, 610, 622, 623, 633, 640, 658, 662, 668, 669, 681, 699, 708, 714, 719, 728, 729;
- Convenzioni e contratti per un totale di n. UN documento: n. 4/2025 del registro "Contratti" interno al software Halley;

Per ciascun provvedimento estratto ed esaminato è stata completata la relativa scheda di valutazione, allegata al verbale, prot. 4648/2025, quale parte integrante e sostanziale.

III trimestre 2025:

E' stata richiesta agli Uffici comunali la produzione di un elenco degli atti gestionali adottati nel corso del terzo trimestre 2025.

Tale nota ha avuto riscontro mediante la trasmissione della documentazione richiesta, dalla quale si evince che sono stati prodotti i seguenti atti:

TIPO PROVVEDIME NTO	TOT	AREA 1 AFFARI GENERALI	AREA 2 POLIZIA LOCALE	AREA 3 CONTABILIT A', RISORSE FINANZ. E SERV. ALLA PERSONA	AREA 4 SERVIZI TECNICI
---------------------------	-----	------------------------------	-----------------------------	---	------------------------------



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

Determinazioni di impegno di spesa	27	4	1	9	13
Atti di liquidazione	60	12	5	19	24
Ordinativi di incasso	462				
Mandati di pagamento	380				
Convenzioni e contratti stipulati	5				

Come risulta dal verbale, prot. Nr. 6390/2025, depositato agli atti di questo comune e che si intende integralmente richiamato, in data 11/11/2025, sono stati individuati, mediante estrazione a sorte, e successivamente esaminati, i seguenti provvedimenti amministrativi:

> per l'area affari generali:

	terzo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 145 del 07/08/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 167 del 22/07/2025 Liq. n. 192 del 08/08/2025

> per l'area polizia locale:

	terzo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 143 del 07/08/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 188 del 07/08/2025

> per l'area contabilità, risorse e serv. alla persona::

	terzo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 161 del 18/09/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 171 del 24/07/2025 Liq. n. 216 del 17/09/2025

> per l'area servizi tecnici:



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

	terzo trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 137 del 06/08/2025 Det. n. 155 del 12/09/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 169 del 22/07/2025 Liq. n. 210 del 09/09/2025 Liq. n. 219 del 23/09/2025

Sono stati inoltre sorteggiati per la verifica i seguenti documenti:

- Ordinativi di incasso per un totale di n. 47 documenti: nn. 827, 830, 864, 868, 870, 877, 880, 885, 892, 897, 913, 920, 925, 926, 940, 950, 957, 966, 976, 992, 994, 1014, 1037, 1040, 1055, 1068, 1087, 1091, 1107, 1128, 1135, 1139, 1144, 1145, 1153, 1154, 1155, 1162, 1179, 1204, 1227, 1228, 1254, 1260, 1266, 1273 e 1285;
- Mandati di pagamento per un totale di n. 38 documenti: nn. 780, 784, 786, 795, 796, 814, 823, 833, 839, 856, 861, 868, 884, 899, 900, 917, 926, 938, 942, 950, 959, 960, 991, 995, 1008, 1013, 1016, 1034, 1052, 1061, 1076, 1078, 1084, 1089, 1104, 1110, 1130 e 1131;
- Convenzioni e contratti per un totale di n. UN documento: n. 8/2025 del registro "Contratti" interno al software Halley;
- Pratiche edilizie per un totale di n. NOVE documenti: n. 31 del 01/07/2025, n. 32 del 03/07/2025, n. 33 del 04/07/2025, n. 34 del 09/07/2025, n. 35 del 11/07/2025, n. 36 del 16/07/2025, n. 38 del 16/07/2025, n. 42 del 30/07/2025 e n. 46 del 28/08/2025;

Per ciascun provvedimento estratto ed esaminato è stata completata la relativa scheda di valutazione, allegata al verbale, prot. 6390/2025, quale parte integrante e sostanziale.

IV trimestre 2025:

E' stata richiesta agli Uffici comunali la produzione di un elenco degli atti gestionali adottati nel corso del quarto trimestre 2025.

Tale nota ha avuto riscontro mediante la trasmissione della documentazione richiesta, dalla quale si evince che sono stati prodotti i seguenti atti:

TIPO PROVVEDIME NTO	TOT	AREA 1 AFFARI GENERALI	AREA 2 POLIZIA LOCALE	AREA 3 CONTABILIT A', RISORSE FINANZ. E SERV. ALLA PERSONA	AREA 4 SERVIZI TECNICI
Determinazioni di impegno di spesa	43	3	4	23	13



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

Atti di liquidazione	72	9	4	37	22
Ordinativi di incasso	480				
Mandati di pagamento	382				
Convenzioni e contratti stipulati	2				

Come risulta dal verbale, prot. Nr. 531/2026, depositato agli atti di questo comune e che si intende integralmente richiamato, in data 16/01/2026, sono stati individuati, mediante estrazione a sorte, e successivamente esaminati, i seguenti provvedimenti amministrativi:

> per l'area affari generali:

	quarto trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 180 del 28/10/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 263 del 09/12/2025

> per l'area polizia locale:

	quarto trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 184 del 06/11/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 257 del 02/12/2025

> per l'area contabilità, risorse e serv. alla persona:

	quarto trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 175 del 23/10/2025 Det. n. 187 del 13/11/2025 Det. n. 201 del 16/12/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 283 del 18/12/2025 Liq. n. 286 del 18/12/2025 Liq. n. 269 del 17/12/2025 Liq. n. 233 del 21/10/2025



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

--	--

> per l'area servizi tecnici:

	quarto trimestre 2025
determinazioni di impegno di spesa	Det. n. 221 del 31/12/2025 Det. n. 177 del 27/10/2025
atti di liquidazione	Liq. n. 223 del 08/10/2025 Liq. n. 239 del 24/10/2025 Liq. n. 261 del 05/10/2025

Sono stati inoltre sorteggiati per la verifica i seguenti documenti:

- Ordinativi di incasso per un totale di n. 48 documenti: nn 1289, 1295, 1303, 1308, 1311, 1327, 1329, 1334, 1340, 1352, 1357, 1367, 1375, 1376, 1390, 1393, 1433, 1434, 1435, 1437, 1457, 1466, 1474, 1487, 1503, 1513, 1534, 1535, 1554, 1567, 1586, 1590, 1607, 1614, 1615, 1624, 1638, 1640, 1647, 1666, 1667, 1668, 1680, 1706, 1707, 1714, 1742, 1758;
- Mandati di pagamento per un totale di n. 39 documenti: nn. 1157, 1162, 1163, 1175, 1185, 1196, 1197, 1211, 1217, 1230, 1275, 1280, 1281, 1296, 1322, 1331, 1363, 1364, 1370, 1406, 1411, 1418, 1439, 1448, 1455, 1470, 1471, 1478, 1484, 1501, 1507, 1509, 1513, 1514, 1521, 1525, 1527, 1534, 1535;
- Convenzioni e contratti per un totale di n. DUE documenti: n. 11/2025 e n. 12/2025 del registro "Contratti" interno al software Halley;
- Pratiche edilizie per un totale di n. DUE documenti (pratica edilizia n. 51/2025 – pratica edilizia n. 56/2025);

Per ciascun provvedimento estratto ed esaminato è stata completata la relativa scheda di valutazione, allegata al verbale, prot. 531/2026, quale parte integrante e sostanziale.

Risultanze del controllo ed osservazioni

Dai controlli effettuati è emersa la regolarità formale e sostanziale degli atti visionati, tale da poter addivenire ad un giudizio positivo sugli stessi.

Pubblicità della relazione

Ai sensi dell'art.147-bis, comma 3 del D.Lgs. 267/00, come modificato dal D.Lgs. 174/12, ed a norma dell'art. 11 del vigente regolamento sui controlli interni, la presente relazione viene trasmessa al Sindaco, all'organo di revisione, al nucleo di valutazione ed ai Responsabili di Area, affinché ne tengano conto ognuno per le proprie funzioni.



COMUNE DI CASALMORO

Provincia di Mantova

La presente relazione sarà inoltre pubblicata nella sezione Amministrazione Trasparente, sottosezione “Controlli e rilievi sull’Amministrazione”, come previsto dall’art. 31 del D.lgs 33/2013.

Cordiali saluti.

Casalmoro 29/01/2026

Il Segretario comunale
dott.ssa Giovanna Tomasoni
(documento firmato digitalmente)