

***COMUNE DI Grotte di Castro***

***(Provincia di Viterbo)***

***Sistema dei Controlli Interni anno 2017***  
***Controllo di Regolarità Amministrativa II Semestre***

***Relazione del Segretario Comunale***

## **Sommario**

PREMESSA E CARATTERISTICHE DEL CONTROLLO .....	3
Riferimenti normativi .....	3
Situazione organizzativa dell'ente ai fini del controllo .....	4
Principi generali di revisione aziendale .....	7
Tecniche di campionamento .....	7
ATTIVITA' DI CONTROLLO .....	8
Risultati del controllo per singolo atto .....	8
Riassunto dei risultati del controllo.....	18
CONCLUSIONI .....	23

## ***PREMESSA E CARATTERISTICHE DEL CONTROLLO***

Prima di entrare nel merito dei singoli controlli specifici, riteniamo opportuno riassumere qui di seguito i riferimenti normativi e le caratteristiche generali cui è stata uniformata l'attività di verifica.

### **Riferimenti normativi**

Il comma 1 dell'art. 3 del D.L. 174/2012 convertito nella legge 213/2012 reca numerose modifiche al Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (Tuel).

In particolare la lettera d) riscrive il sistema dei controlli sostituendo l'art.147 del Tuel, relativo alle tipologie dei controlli interni degli enti locali ed introducendo gli artt. da 147 bis a quinquies.

In particolare, secondo quanto previsto dal riscritto articolo 147, gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie atte a garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il comma 2 dello stesso articolo disciplina in via generale tutte le tipologie dei controlli interni, chiarendo gli obiettivi del nuovo sistema che, per gli enti della dimensione del nostro, è diretto a:

a) verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;

b) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;

c) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e

di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi.

In sintesi, le nuove disposizioni introdotte dal dl 174/2012 impongono alle amministrazioni di adottare una disciplina regolamentare in merito alle modalità di realizzazione del controllo successivo di regolarità amministrativa.

In questo quadro l'art.147 bis, con il comma 2, prevede che il suddetto controllo sia assicurato nella fase successiva, sotto la direzione del Segretario, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente.

La norma individua i tipi di atti soggetti al controllo successivo: le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, che devono essere scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

Il comma 3 stabilisce, infine, che l'esito del controllo sia trasmesso periodicamente, a cura del Segretario, ai responsabili di settore, ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione.

### **Situazione organizzativa dell'ente ai fini del controllo**

La struttura organizzativa dell'ente, cui debbono riferirsi i risultati del presente controllo, è di seguito rappresentata:

## 1.3 - SERVIZI

### 1.3.1 - PERSONALE

1.3.1.1					
Q.F.	PREVISTI IN PIANTA ORGANICA N°	IN SERVIZIO NUMERO	Q.F.	PREVISTI IN PIANTA ORGANICA N°	IN SERVIZIO NUMERO
B	5	4			
C	6	6			
D	8	7			

#### 1.3.1.2 - Totale Personale al 31-12 dell'anno precedente l'esercizio in corso

di ruolo n. 17

fuori ruolo n. 0

1.3.1.3 - AREA TECNICA				1.3.1.4 - AREA ECONOMICO - FINANZIARIA			
Q.F.	QUALIFICA PROF.LE	N° PREV. P.O.	N° IN SERVIZIO	Q.F.	QUALIFICA PROF.LE	N° PREV. P.O.	N° IN SERVIZIO
B	OPERAIO	3	2	C	ISTRUTTORE	2	2
B	COLL.PROF.	1	1	D	ISTR.DIRETT.	1	1
C	ISTRUIT.	0	0				
D	ISTR.DIRET.	2	2				

1.3.1.5 - AREA DI VIGILANZA				1.3.1.6 - AREA DEMOGRAFICA/STATISTICA			
Q.F.	QUALIFICA PROF. LE	N° PREV. P.O.	N°. IN SERVIZIO	Q.F.	QUALIFICA PROF.LE	N° PREV. P.O.	N°. IN SERVIZIO
C	ISTRUTT.	3	3	C	ISTRUTT.	1	1
D	ISTRUIT.	1		D	ISTR.DIREIT.	1	1

1.3.1.7 - AREA AMMINISTRATIVA			
Q.F.	QUALIFICA PROF. LE	N° PREV. P.O.	N°. IN SERVIZIO
B	COLL.PROF.	1	1
D	ISTR.DIRET.	3	3

## **Principi generali di revisione aziendale**

Il controllo di cui si riferisce con la presente relazione è stato condotto con la necessaria osservanza, prevista dalla norma, dei principi generali di revisione aziendale.

Al fine di garantire l'adeguato livello di competenza, professionalità e, soprattutto, di indipendenza del verificatore rispetto ai verificati ed al sistema, così come richiesti da tali principi, si precisa che alle attività di controllo hanno partecipato un revisore contabile ed un soggetto già iscritto nell'albo di cui all'art. 98 del Tuel, attualmente privo di incarichi da parte della pubblica amministrazione.

## **Tecniche di campionamento**

In ossequio al disposto dell'ultimo periodo del comma 2 dell'art. 147 bis, si è provveduto ad adottare tecniche di campionamento motivate che hanno poi condotto alla selezione casuale degli atti da sottoporre a controllo.

La parte motiva di tale campionamento è costituita dall'intento di reperire nell'ambito della popolazione, gli atti appartenenti alle aree a più alto rischio, in modo tale da poter mirare, in futuro, una più pressante attività nei confronti degli atti che si possano reputare a maggior rischio. Per giungere a tale obiettivo è necessario, nella prima fase di applicazione di qualsiasi nuovo sistema di controlli quale quello che stiamo commentando, acquisire quegli elementi statistici di ripetitività, positiva o meno, che possa in un secondo momento guidare l'attività di controllo verso la componente degli atti più a rischio rispetto all'intera popolazione.

In questa prima fase, quindi, in base al numero totale di atti che ci siamo prefissi di verificare, si è provveduto a selezionarne un numero sostanzialmente paritario rispetto alle tipologie previste dalla legge.

Per individuare i singoli atti si è tenuto conto del numero complessivo dei documenti adottati o rogati nel periodo oggetto del presente e campionati nel seguente numero:

Contratti	2
Determinazioni	3 Settore Tecnico + 3 Settore Amministrativo + 3 Settore Finanziario
Delibere Giunta Comunale	3

Considerata qui conclusa la parte motivata del campionamento, abbiamo proceduto alla selezione casuale mediante estrazione informatica, dalla quale sono risultati da sottoporre a verifica i seguenti atti:

Contratto	Rep. 5	del 28.09.2017
Contratto	Rep. 6	del 02.12.2017

## **ATTIVITA' DI CONTROLLO**

L'analisi dei singoli atti è stata condotta sia in riferimento agli elementi sostanziali degli stessi sia ai loro eventuali risvolti contabili.

Si è preso atto che i responsabili del procedimento adottano atti a rilevanza esterna in base al contenuto del vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi ed al riguardo si richiama l'attenzione dell'ente circa il combinato disposto degli artt.107 e 109 del Tuel.

Anche al fine di rappresentare compiutamente le verifiche condotte per singolo atto è stata predisposta e compilata per ognuno di essi una scheda riassuntiva contenente le relative specifiche caratteristiche, ove possono essere desunte anche le eventuali criticità rilevate. Tali elementi sono stati riassunti anche in una scheda di riepilogo posta nella parte finale della presente relazione.

Stante la numerazione unitaria adottata per gli atti di impegno di spesa e di liquidazione, nel gruppo della prima tipologia risultano compresi anche quelli liquidatori. Se ne consiglia la distinzione in serie.

### **Risultati del controllo per singolo atto**

Gli atti sottoposti a controllo sono i seguenti:

#### **Contratti**

Rep. 5 del 28.09. 2017	
Tipologia di atto	Rogito pubblico
Oggetto del contratto	Lavori consolidamento
Accordo tra le parti	Si



Causa del contratto	Appalto
Forma del contratto	Atto Pubblico
Sottoscrizione parti	Si
Registrazione	Si
Trascrizione	Si
Voltura	No

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Rep. 6 del 02.12.2017	
Tipologia di atto	Scrittura privata
Oggetto del contratto	Concessione loculo cimiteriale
Accordo tra le parti	Si
Causa del contratto	Concessione
Forma del contratto	Scrittura privata
Sottoscrizione parti	Si
Registrazione	In caso d'uso
Trascrizione	No
Voltura	No

Dal controllo non sono emerse irregolarità

### **Determinazioni Settore Tecnico**

Determinazione n. 225 del 14.07.2017			
Organo	Resp. Area Tecnica		
Competenza	sì		
Cig	Si		
Durc	No		
Oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI BLOCCHI		

	DI TUFO PER INTERVENTO IN VIA ROMA DITTA BURCHIELLI SNC DI ACQUAPENDENTE			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	1050			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

Determinazione n. 280 del 16.09.2017				
Organo	Resp. Area Tecnica			
Competenza	Si			
Cig	Si			
Durc	No			
Oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI FIORI PER AREE A VERDE COMUNALI - SOC. AGRICOLA ALMA ZETA CON SEDE IN SAN LORENZO NUOVO.			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	6350			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			

Visto copertura	Sì		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n.390 del 25.11.2017			
Organo	Resp. Area Tecnica		
competenza	Sì		
Cig	No		
durc	NO		
oggetto	RICHIESTA PRESTITO ORDINARIO CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER INTERVENTO PER LA SALVAGUARDIA DELLA PUBBLICA INCOLUMITA' DOVUTA AL DISSESTO IDROGEOLOGICO DI VIA TARCIANO - RETTIFICA DETERMINAZIONE N. 324 DEL 18/10/2017 E NUOVA DETERMINAZIONE A CONTRARRE		
motivazione	Sì		
dispositivo	Sì		
capitolo	No		
Visto regolarità	Sì		
Visto reg. contabile	Sì		
Visto copertura	Sì		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

## Determinazioni Settore Amministrativo

Determinazione n. 251 del 09.08.2017				
Organo	Resp. Area Amministrativa			
competenza	Sì			
Cig	Sì			
Durc	No			
oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER POLIZZA ASSICURATIVA OPERE ESPOSTE PRESSO IL MUSEO CIVITA DI GROTTA DI CASTRO. COMPAGNIA DI ASSICURAZIONE WILLIS ITALIA S.P.A.			
motivazione	Sì			
dispositivo	Sì			
capitolo	390			
Visto regolarità	Sì			
Visto reg. contabile	Sì			
Visto copertura	Sì			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 310 del 14.10.2017				
organo	Resp. Area Amministrativa			
competenza	sì			
cig	No			

durc	No			
oggetto	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER FORNITURA MATERIALE DI CANCELLERIA PER UFFICI COMUNALI - DITTA GBR ROSSETTO SPA DI RUBANO (PD)			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	383			
Visto regolarità	sì			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 433 del 29.12.2017				
Organo	Resp. Area Amministrativa			
competenza	Si			
cig	Si			
durc	no			
oggetto	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER ACQUISTO VESTIARIO VIGILI URBANI MEDIANTE PROCEDURA SUL MERCATO ELETTRONICO DELLA P.A. (ME.PA.) - DITTA ABBIGLIAMENTO TUSCIA DIVISE SOC.			

	COOP.VA A R.L. DI TUSCANIA (VT) - CIG: ZA5218B075			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	2150			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	sì			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

### **Determinazioni Settore Finanziario**

Determinazione n. 233 del 14.07.2017				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
Competenza	Si			
cig	No			
durc	No			
oggetto	4° ANTICIPO FONDO ECONOMALE COMUNALE ANNO 2017.			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	12990			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 335 del 02.11.2017				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
competenza	Sì			
Cig	No			
Durc	No			
Oggetto	AUTORIZZAZIONE ALL'UTILIZZO DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER IL PAGAMENTO DI SPESE CORRENTI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D. LGS. N. 267/2000 PER L' ESERCIZIO 2017.			
motivazione	Sì			
dispositivo	Sì			
capitolo	No			
Visto regolarità	Sì			
Visto reg. contabile	Sì			
Visto copertura	Sì			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 387 del 25.11.2017				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
Competenza	Sì			
Cig	No			
Durc	No			
Oggetto	ATTO DI LIQUIDAZIONE DI			

	SPESA PER PAGAMENTO COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI - PERIODO 1/9/2017 - 31/12/2017			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	531			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	sì			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

***Deliberazione Giunta Comunale n. 57 del 09.08.2017 :***

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018/2020. PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE.	
Competenza	Si	
Motivazione	Si	
Dispositivo	Si	

Dati Contabili:

Visto Regolarità	Si	
Visto di copertura finanziaria	Si	
Note		

Dal controllo non sono emerse irregolarità

***Deliberazione Giunta Comunale n. 95 del 18.11.2017:***



Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE. DETERMINAZIONE TARIFFE E CONTRIBUZIONI E INDIVIDUAZIONE DEL TASSO DI COPERTURA DEI COSTI DI GESTIONE. ANNO 2018.	
Competenza	Si	
Motivazione	Si	
Dispositivo	Si	

Dati Contabili:

Visto di regolarità	Si	
Visto di copertura finanziaria	Si	
Note		

Dal controllo non sono emerse irregolarità

***Deliberazione Giunta Comunale n. 106 del 02/12/2017 :***

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	INCARICO LEGALE STRAGIUDIZIALE AVV. ANGELO DI SILVIO CON STUDIO LEGALE IN GROTTE DI CASTRO PER CONTROVERSIA VODAFONE	
Competenza	Si	

Motivazione	Si	
Dispositivo	Si	

Dati Contabili:

Visto di regolarità	Si	
Visto di copertura finanziaria	Si	
Note		

Dal controllo non sono emerse irregolarità

### **Riassunto dei risultati del controllo**

L'attività di controllo sopra dettagliata ed i relativi risultati per singolo atto sono riassunti nel prospetto che segue:

Nr.	Tipo Atto	Nr.	Data	Esito	Note	Suggerimenti
	<b>Contratti:</b>					
1	Lavori consolidamento	5	28.09.2017	positivo		
2	Concessione loculo cimiteriale	6	02.12.2017	positivo		
	<b>Determinazioni Settore Tecnico</b>					
3	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI BLOCCHI DI TUFO PER INTERVENTO IN VIA ROMA DITTA BURCHIELLI	225	14.07.2017	Positivo		

	SNC DI ACQUAPENDE NTE					
4	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI FIORI PER AREE A VERDE COMUNALI - SOC. AGRICOLA ALMA ZETA CON SEDE IN SAN LORENZO NUOVO.	280	16.09.2017	positivo		
5	RICHIESTA PRESTITO ORDINARIO CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER INTERVENTO PER LA SALVAGUARDI A DELLA PUBBLICA INCOLUMITA' DOVUTA AL DISSESTO IDROGEOLOGI CO DI VIA TARCIANO - RETTIFICA	390	25.11.2017	positivo		

	DETERMINAZIONE N. 324 DEL 18/10/2017 E NUOVA DETERMINAZIONE A CONTRARRE					
	<b>Determinazioni Settore Amministrativo</b>					
6	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER POLIZZA ASSICURATIVA OPERE ESPOSTE PRESSO IL MUSEO CIVITA DI GROTTI DI CASTRO. COMPAGNIA DI ASSICURAZIONE E WILLIS ITALIA S.P.A.	251	09.08.2017	positivo		
7	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER FORNITURA MATERIALE DI CANCELLERIA PER UFFICI COMUNALI -	310	14.10.2017	positivo		

	DITTA GBR ROSSETTO SPA DI RUBANO (PD)					
8	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER ACQUISTO VESTIARIO VIGILI URBANI MEDIANTE PROCEDURA SUL MERCATO ELETTRONICO DELLA P.A. (ME.PA.) - DITTA ABBIGLIAMENTO TUSCIA DIVISE SOC. COOP.VA A R.L. DI TUSCANIA (VT) - CIG: ZA5218B075	433	29.12.2017	positivo		
	<b>Determinazioni</b> <b>Settore Finanziario</b>					
9	4° ANTICIPO FONDO ECONOMALE COMUNALE ANNO 2017.	233	14/07/2017	positivo		
10	AUTORIZZAZIONE ALL'UTILIZZO	335	02/11/2017	positivo		

	DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER IL PAGAMENTO DI SPESE CORRENTI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D. LGS. N. 267/2000 PER L' ESERCIZIO 2017.					
11	ATTO DI LIQUIDAZIONE DI SPESA PER PAGAMENTO COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI - PERIODO 1/9/2017 - 31/12/2017	387	25/11/2017	positivo		
	<b>Deliberazioni Giunta Comunale</b>					
12	DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018/2020. PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE.	57	09.08.2017	positivo		
13	SERVIZI	95	18.11.2017	positivo		

	PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE. DETERMINAZIO NE TARIFFE E CONTRIBUZION I E INDIVIDUAZION E DEL TASSO DI COPERTURA DEI COSTI DI GESTIONE. ANNO 2018.					
14	INCARICO LEGALE STRAGIUDIZIAL E AVV. ANGELO DI SILVIO CON STUDIO LEGALE IN GROTTE DI CASTRO PER CONTROVERSI A VODAFONE	106	02.12.2017	positivo		

## **CONCLUSIONI**

La presente relazione, in ottemperanza al disposto del comma 3 dell'art. 147 bis del Tuel, viene trasmessa, a cura del Segretario, alla Giunta, all'Organo di Revisione, ai Responsabili di Servizio ed all'Organo di Valutazione e al Presidente del Consiglio Comunale.

Grotte di Castro (VT), 10/03/2018

Dott. Franco Colonnelli