

COMUNE DI Grotte di Castro

(Provincia di Viterbo)

Sistema dei Controlli Interni anno 2019
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.....	17
CONCLUSIONI	21

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:

DOTAZIONE ORGANICA

AREA DI ATTIVITA'	PROFILO PROFESSIONALE GIURIDICO	NUMERO POSTI	REGIME RAPPORTO DI LAVORO		
			Tempo Vacanti Pieno	Tempo Parziale	Coperti
AREA AMMINISTRATIVA AREA SOCIO CULTURALE SPORT SERVIZI DEMOGRAFICI ATTIVITA' PRODUTTIVE	Istruttore Direttivo Cat. D	4	XXXX	4	
	Istruttore Amministrativo Cat. C	1	X		1
	Collaboratore Professionale Cat.B	1	X		1
	TOTALE	6			
AREA ECONOMICO FINANZIARIA	Istruttore Direttivo Cat. D	1	X		1
	Istruttore Contabile Cat. C	3	XXX	2	1
TOTALE	4				
AREA TECNICA	Istruttore Direttivo D	2	XX		
	Operaio Qualificato Cat. B 5	1			
	Operaio Specializzato Cat. B 3	1	X		1
	Operaio Generico Cat. B 1	2		X	1
		2		XX	

	TOTALE	6				
AREA VIGILANZA	Istruttore Direttivo Cat D	1	X			
			1			
	Istruttore Vigilanza C4	1				
			X		1	
	Istruttore Vigilanza C1	2				
			XX			1
			1			
	TOTALE	4				
	TOTALE COMPLESSIVO	20	17	3	13	7

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	1
Determinazioni	3 Settore Tecnico + 3 Settore Amministrativo + 3 Settore Finanziario
Delibere Giunta Comunale	3

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

Contratto	Rep. 44 del 02.07.2019
Determinazioni anno 2019	268, 392, 475, 341, 385, 428, 389, 425, 490
Deliberazioni Giunta Comunale Anno 2019	51, 61, 85

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. 44 del 02.07.2019	
------------------------	--

Tipologia di atto	Scrittura privata
Oggetto del contratto	Concessione n. 1 loculo cimiteriale
Accordo tra le parti	Sì
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. 268 del 08.07.2019			
Organo	Resp. Area Tecnica		
Competenza	sì		
Cig	Sì		
Durc	No		
Oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER REALIZZAZIONE SEGNALETICA STRADALE ORIZZONATLE ALL'INTERNO DEL CENTRO ABITATO - DITTA S.D.M. srl di VITERBO		
motivazione	Si		
dispositivo	Si		
capitolo	7320		
Visto regolarità	Si		
Visto reg. contabile	Si		

Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

Determinazione n. 392 del 12.10.2019				
Organo	Resp. Area Tecnica			
Competenza	Si			
Cig	Si			
Durc	No			
Oggetto	REALIZZAZIONE CAMPO DI CALCIO SINTETICO - IMPEGNO DI SPESA SOMME DERIVANTI DALLE ECONOMIE PER INTERVENTO DI SISTEMAZIONE SPOGLIATOI			
Motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	10416			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 475 del 07.12.2019				
Organo	Resp. Area Tecnica			
competenza	Si			

Cig	Si		
durc	NO		
oggetto	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA PER IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA PERIODO NOVEMBRE-DICEMBRE 2019 - SOC. WEKIWI SRL		
motivazione	Si		
dispositivo	Si		
capitolo	7431		
Visto regolarità	Si		
Visto reg. contabile	Si		
Visto copertura	Si		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Amministrativo

Determinazione n. 341 del 7.9.2019			
Organo	Resp. Area Amministrativa		
competenza	Si		
Cig	Si		
Durc	No		
oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA REGISTRI STATO CIVILE E UNIONI CIVILI PER UFFICIO ANAGRAFE COMUNALE.		

motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	383			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n.385 del 15.10.2019				
organo	Resp. Area Amministrativa			
competenza	sì			
cig	sì			
durc	No			
oggetto	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER FORNITURA VESTIARIO POLIZIA LOCALE - DITTA BRUMAR S.R.L. DI VITERBO.			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	2150			
Visto regolarità	sì			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 428 del 11.11.2019			
Organo	Resp. Area Amministrativa		
Competenza	Sì		
Cig	Sì		
durc	no		
oggetto	ATTO DI LIQUIDAZIONE QUOTA FUNZIONAMENTO GRUPPO AZIONE LOCALE ALTO LAZIO ANNO 2019.		
motivazione	Sì		
dispositivo	Sì		
capitolo	8360		
Visto regolarità	Sì		
Visto reg. contabile	Sì		
Visto copertura	sì		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Finanziario

Determinazione n. 389 del 12.10.2019			
Organo	Resp. Area Finanziaria		
Competenza	Sì		
cig	No		
durc	No		
oggetto	IMPEGNO E LIQUIDAZIONE DI SPESA PER PAGAMENTO QUOTA DI FRANCHIGIA A FAVORE DI SARA ASSICURAZIONI		

	S.P.A.			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	9280			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 425 del 11.11.2019				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
competenza	Si			
Cig	No			
Durc	No			
Oggetto	ATTO DI LIQUIDAZIONE I.V.A. A DEBITO III TRIMESTRE 2019.			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	600			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 490 del 20.12.2019				
---	--	--	--	--

Organo	Resp. Area Finanziaria		
Competenza	Si		
Cig	No		
Durc	No		
Oggetto	APPROVAZIONE RENDICONTO GENERALE SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2019..		
motivazione	Si		
dispositivo	Si		
capitolo	No		
Visto regolarità	Si		
Visto reg. contabile	Si		
Visto copertura	sì		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Deliberazione Giunta Comunale n. 51 del 06.09.2019 :

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	CONSOLIDAMENTO RUPE SOTTOSTANTE LA CHIESA DI SAN GIOVANNI. APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO.	
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. 61 del 12.10.2019:

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PISCINA COMUNALE - APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO- ESECUTIVO.	
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. 85 del 21/12/2019 :

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	APPROVAZIONE STORNO DAL FONDO DI RISERVA.	
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
	Contratti:					
1	Concessione n. 1 loculo cimiteriale	44	02.07.2019	positivo		
	Determinazioni Settore Tecnico					
2	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER REALIZZAZION E SEGNALETICA STRADALE ORIZZONATLE ALL'INTERNO DEL CENTRO ABITATO - DITTA S.D.M. srl di VITERBO	268	08.07.2019	Positivo		
3	REALIZZAZION	392	12.10.2019	positivo		

	E CAMPO DI CALCIO SINTETICO - IMPEGNO DI SPESA SOMME DERIVANTI DALLE ECONOMIE PER INTERVENTO DI SISTEMAZIONE SPOGLIATOI					
4	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA PER IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA PERIODO NOVEMBRE- DICEMBRE 2019 - SOC. WEKIWI SRL	475	07.12.2019	positivo		
	Determinazioni Settore Amministrativo					
5	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER	341	07.09.2019	positivo		

	FORNITURA REGISTRI STATO CIVILE E UNIONI CIVILI PER UFFICIO ANAGRAFE COMUNALE.					
6	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER FORNITURA VESTIARIO POLIZIA LOCALE - DITTA BRUMAR S.R.L. DI VITERBO.	385	12.10.2019	positivo		
7	ATTO DI LIQUIDAZIONE QUOTA FUNZIONAMENTO GRUPPO AZIONE LOCALE ALTO LAZIO ANNO 2019.	428	11.11.2019	positivo		
	Determinazioni Settore Finanziario					
8	IMPEGNO E LIQUIDAZIONE DI SPESA PER PAGAMENTO QUOTA DI	389	12/10/2019	positivo		

	FRANCHIGIA A FAVORE DI SARA ASSICURAZIONI S.P.A.					
9	ATTO DI LIQUIDAZIONE I.V.A. A DEBITO III TRIMESTRE 2019.	425	11/11/2019	positivo		
10	APPROVAZIONE E RENDICONTO GENERALE SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2019..	490	20/12/2019	positivo		
	Deliberazioni Giunta Comunale					
11	CONSOLIDAMENTO RUPE SOTTOSTANTE LA CHIESA DI SAN GIOVANNI. APPROVAZIONE E PROGETTO ESECUTIVO.	51	06.09.2019	positivo		
12	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PISCINA COMUNALE - APPROVAZIONE E PROGETTO DEFINITIVO-	61	12.10.2019	positivo		

	ESECUTIVO.					
13	APPROVAZION E STORNO DAL FONDO DI RISERVA.	85	21.12.2019	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), 09/01/2020

Dott. Franco Colonnelli