

COMUNE DI Grotte di Castro

(Provincia di Viterbo)

Sistema dei Controlli Interni anno 2019
Controllo di Regolarità Amministrativa I 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, si è proceduto alla selezione casuale mediante estrazione informatica, dalla quale sono risultati da sottoporre a verifica i seguenti atti:

Contratto	Rep. 1 del 05.02.2019
Contratto	Rep. 11 del 19.03.2019
Determinazioni anno 2019	21, 138, 253, 14, 125, 235, 1, 191, 207
Deliberazioni Giunta Comunale Anno 2019	11, 28, 41

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. 1 del 05.02. 2019	
------------------------	--

Tipologia di atto	Rogito pubblico
Oggetto del contratto	Realizzazione lavori ripristino S.P. 48 Centro Urbano
Accordo tra le parti	Si
Causa del contratto	Appalto
Forma del contratto	Atto Pubblico
Sottoscrizione parti	Si
Registrazione	Si
Trascrizione	No
Voltura	No

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Rep. 11 del 19.03.2019	
Tipologia di atto	Scrittura privata
Oggetto del contratto	Concessione n. 2 loculi cimiteriali
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. 21 del 05.01.2019			
Organo	Resp. Area Tecnica		
Competenza	sì		
Cig	Si		

Durc	No			
Oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENSIONE ASCENSORE SEDE COMUNALE DITTA OTIS			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	381			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

Determinazione n. 138 del 26.03.201				
Organo	Resp. Area Tecnica			
Competenza	Si			
Cig	No			
Durc	No			
Oggetto	INTERVENTO PER LA SALVAGUARDIA DELLA PUBBLICA INCOLUMITA' DI VIA TARCIANO - LIQUIDAZIONE ONERI PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI E COORDINATORE DELLA SICUREZZA ED ONERI REDAZIONE INDAGINI E RELAZIONI GEOLOGICHE			

Motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	11200			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 253 del 20.06.2019				
Organo	Resp. Area Tecnica			
competenza	Si			
Cig	Si			
durc	NO			
oggetto	CONSUNTIVO SERVIZIO DI GESTIONE IMPIANTI TERMICI COMUNALI STAGIONE 2018-2019 - INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA DITTA C.P.M. GESTIONE TERMICHE CON SEDE A RECANATI (MC)			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	1054			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Amministrativo

Determinazione n. 14 del 02.01.2019				
Organo	Resp. Area Amministrativa			
competenza	Sì			
Cig	Sì			
Durc	No			
oggetto	ATTO D'IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO DI ASSISTENZA EDUCATIVA DOMICILIARE A SOGGETTO PORTATORE DI HANDICAP GRAVE - SOC. ALICENOVA SOC. COOP.VA ONLUS DI TARQUINIA (VT) - PERIODO GENNAIO/MARZO 2019			
motivazione	Sì			
dispositivo	Sì			
capitolo	6902			
Visto regolarità	Sì			
Visto reg. contabile	Sì			
Visto copertura	Sì			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n.125 del 16.03.2019				
organo	Resp. Area Amministrativa			

competenza	sì			
cig	sì			
durc	No			
oggetto	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO FORNITURA ARREDO SCOLASTICO - DITTA PRISMA S.R.L. DI SANT'ANTIMO (NA)			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	9391			
Visto regolarità	sì			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 235 del 04.06.2019				
Organo	Resp. Area Amministrativa			
Competenza	Si			
Cig	sì			
durc	no			
oggetto	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER REALIZZAZIONE E STAMPA N. 5.000 CARTINE/PIEGHEVOLI PER PROMOZIONE TERRITORIO -			

	AFFIDAMENTO TIPOLITOGRAFIA GIGLI SNC DI GIGLI E. E A. DI GROTTE DI CASTRO (VT)			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	3770			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	sì			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Finanziario

Determinazione n. 1 del 02.01.2019				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
Competenza	Sì			
cig	No			
durc	No			
oggetto	1° ANTICIPO FONDO ECONOMALE ANNO 2019.			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	12990			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Sì			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 191 del 19.04.2019				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
competenza	Si			
Cig	No			
Durc	No			
Oggetto	ATTO DI LIQUIDAZIONE I.V.A. A DEBITO I 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. 207 del 15.05.2019				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
Competenza	Si			
Cig	No			
Durc	No			
Oggetto	LIQUIDAZIONE CANONE DI LOCAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI "GROTTE 1" (LOC. SANTA GIULIA) E "GROTTE 2" (LOC. PIAN DI SELLA) - SALDO MESE DI GENNAIO 2019, ACCONTO MESE DI FEBBRAIO 2019 E			

	CONGUAGLIO ANNO 2018.		
motivazione	Si		
dispositivo	Si		
capitolo	8100		
Visto regolarità	Si		
Visto reg. contabile	Si		
Visto copertura	sì		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Deliberazione Giunta Comunale n. 11 del 09.03.2019 :

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	APPROVAZIONE CARTA DEI SERVIZI MUSEO CIVITA	
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. 28 del 20.04.2019:

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	ELEZIONE DEL SINDACO E DEL CONSIGLIO	

	COMUNALE DEL 26 MAGGIO 2019 - INDIVIDUAZIONE DEI LUOGHI E DEL NUMERO DEGLI SPAZI DESTINATI ALLA PROPAGANDA ELETTORALE MEDIANTE AFFISSIONE	
Competenza	Si	
Motivazione	Si	
Dispositivo	Si	

Dati Contabili:

Visto di regolarità	Sì	
Visto di copertura finanziaria	No	
Note		

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Deliberazione Giunta Comunale n. 41 del 15/06/2019 :

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	AVVISO PUBBLICO EMANATO DALL'ARSIAL DEL LAZIO PER LA CONCESSIONE DI SOVVENZIONI AI COMUNI PER LA PROMOZIONE E CONOSCENZA DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI - APPROVAZIONE PROGETTO	

Competenza	Si	
Motivazione	Si	
Dispositivo	Si	

Dati Contabili:

Visto di regolarità	Si	
Visto di copertura finanziaria	No	
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	Appalto lavori ripristino S.P. 48 Centro Urbano	1	05.02.2019	positivo		
2	Concessione n. 2 loculi cimiteriali	11	19.03.2019	positivo		
	Determinazioni Settore Tecnico					
3	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENSIONE E ASCENSORE SEDE COMUNALE DITTA OTIS	21	05.01.2019	Positivo		
4	INTERVENTO	138	26.03.2019	positivo		

	PER LA SALVAGUARDI A DELLA PUBBLICA INCOLUMITA' DI VIA TARCIANO - LIQUIDAZIONE ONERI PROGETTAZIO NE, DIREZIONE LAVORI E COORDINATOR E DELLA SICUREZZA ED ONERI REDAZIONE INDAGINI E RELAZIONI GEOLOGICHE					
5	CONSUNTIVO SERVIZIO DI GESTIONE IMPIANTI TERMICI COMUNALI STAGIONE 2018-2019 - INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA DITTA C.P.M. GESTIONE TERMICHE CON SEDE A	253	20.06.2019	positivo		

	RECANATI (MC)					
	Determinazioni Settore Amministrativo					
6	ATTO D'IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO DI ASSISTENZA EDUCATIVA DOMICILIARE A SOGGETTO PORTATORE DI HANDICAP GRAVE - SOC. ALICENOVA SOC. COOP.VA ONLUS DI TARQUINIA (VT) - PERIODO GENNAIO/MAR ZO 2019	14	02.01.2019	positivo		
7	DETERMINAZIO NE A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO FORNITURA ARREDO SCOLASTICO - DITTA PRISMA S.R.L. DI SANT'ANTIMO (NA)	125	16.03.2019	positivo		

8	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER REALIZZAZIONE E STAMPA N. 5.000 CARTINE/PIGHEVOLI PER PROMOZIONE TERRITORIO - AFFIDAMENTO TIPOLITOGRAFIA GIGLI SNC DI GIGLI E. E A. DI GROTTI DI CASTRO (VT)	235	04.06.2019	positivo		
	Determinazioni Settore Finanziario					
9	1° ANTICIPO FONDO ECONOMALE ANNO 2019.	1	02/01/2019	positivo		
10	ATTO DI LIQUIDAZIONE I.V.A. A DEBITO I TRIMESTRE 2019.	191	19/04/2019	positivo		
11	LIQUIDAZIONE CANONE DI LOCAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI "GROTTI 1"	207	15/05/2019	positivo		

	(LOC. SANTA GIULIA) E "GROTTE 2" (LOC. PIAN DI SELLA) - SALDO MESE DI GENNAIO 2019, ACCONTO MESE DI FEBBRAIO 2019 E CONGUAGLIO ANNO 2018.					
	Deliberazioni Giunta Comunale					
12	APPROVAZION E CARTA DEI SERVIZI MUSEO CIVITA	11	09.03.2019	positivo		
13	ELEZIONE DEL SINDACO E DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 26 MAGGIO 2019 - INDIVIDUAZION E DEI LUOGHI E DEL NUMERO DEGLI SPAZI DESTINATI ALLA PROPAGANDA	28	20.04.2019	positivo		

	ELETTORALE MEDIANTE AFFISSIONE					
14	AVVISO PUBBLICO EMANATO DALL'ARSIAL DEL LAZIO PER LA CONCESSIONE DI SOVVENZIONI AI COMUNI PER LA PROMOZIONE E CONOSCENZA DEI PRODOTTI AGROALIMENT ARI - APPROVAZION E PROGETTO	41	15.06.2019	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), 02/07/2019

Dott. Franco Colonnelli