

COMUNE DI Grotte di Castro

(Provincia di Viterbo)

Sistema dei Controlli Interni anno 2018
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. 6 del 11.10.2018
Contratto	Rep. 7 del 06.11.2018
Determinazioni anno 2018	254, 332, 445, 270, 318, 415, 287, 364, 420
Deliberazioni Giunta Comunale Anno 2018	63, 95, 104

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. 6 del 11.10. 2018	
------------------------	--

Tipologia di atto	Rogito pubblico
Oggetto del contratto	Realizzazione lavori edili
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. 7 del 06.11.2018	
Tipologia di atto	Scrittura privata
Oggetto del contratto	Concessione servizio mensa comunale
Accordo tra le parti	Si
Causa del contratto	Concessione
Forma del contratto	Scrittura privata
Sottoscrizione parti	Si
Registrazione	Si
Trascrizione	No
Voltura	No

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Tecnico

Determinazione n. 254 del 13.07.2018			
Organo	Resp. Area Tecnica		
Competenza	sì		
Cig	Si		

Durc	No			
Oggetto	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER INTERVENTO TECNICO PER SISTEMAZIONE PARCOMETRO - DITTA ROMANI ELETTRONICA DI SPOLETO (PG)			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	7305, 7320			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

Determinazione n. 332 del 15.10.2018				
Organo	Resp. Area Tecnica			
Competenza	Si			
Cig	No			
Durc	No			
Oggetto	SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO, VIABILITA', RETE IDRICA E FOGNANTE, CIMITERO COMUNALE - ATTO DI IMPEGNO DI SPESA SOC. COOP. VA NOVA CASTRUM DI GROTTI DI			

	CASTRO - PERIODO 01.10.2018 - 31.12.2018 e Servizi aggiuntivi			
Motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	6355,5465,5190			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n.445 del 27.12.2018				
Organo	Resp. Area Tecnica			
competenza	Si			
Cig	No			
durc	NO			
oggetto	CONSOLIDAMENTO RUPE SOTTOSTANTE LA CHIESA DI SAN GIOVANNI - APPROVAZIONE VARIAZIONE Q.T.E. PER TAGLIO VEGETAZIONALE PROPEDEUTICO ALLA ESECUZIONE DELLE INDAGINI GEOLOGICHE			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	No			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			

Visto copertura	Sì		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Amministrativo

Determinazione n. 270 del 03.08.2018			
Organo	Resp. Area Amministrativa		
competenza	Sì		
Cig	Sì		
Durc	No		
oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO BUFFET PER CERIMONIA DI INTITOLAZIONE DEL PARCO PUBBLICO SITO IN VIA ROMA A "FREI NAZARENO CONFALONI" - DITTA PASTICCERIA ETRURIA DI GROTTI DI CASTRO.		
motivazione	Sì		
dispositivo	Sì		
capitolo	430		
Visto regolarità	Sì		
Visto reg. contabile	Sì		
Visto copertura	Sì		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 318 del 29.09.2018				
organo	Resp. Area Amministrativa			
competenza	sì			
cig	No			
durc	No			
oggetto	ATTIVITA' DI CONSULENZA IN MATERIA DI PROCEDURA PRIVACY GDPR - SOCIETA' CELLENO INFORMATICA S.R.L. DI CELLENO. AFFIDAMENTO INCARICO E IMPEGNO DI SPESA.			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	772			
Visto regolarità	sì			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 415 del 01.12.2018				
Organo	Resp. Area Amministrativa			
Competenza	Sì			
Cig	No			
durc	no			
oggetto	ATTO D'IMPEGNO DI SPESA PER			

	COMPARTECIPAZIONE SPESA UTENTI IN STRUTTURA RESIDENZIALE SOCIO RIABILITATIVA PSICHIATRICA (S.R.S.R) - ANNO 2018			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	6922			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Finanziario

Determinazione n. 287 del 17.09.2018				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
Competenza	Si			
cig	No			
durc	No			
oggetto	RIMBORSO PER ERRATO VERSAMENTO IMU ANNI D'IMPOSTA 2013, 2014, 2015, 2016 E 2017			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	9230			
Visto regolarità	Si			

Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 364 del 20.11.2018				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
competenza	Si			
Cig	No			
Durc	No			
Oggetto	ATTO DI LIQUIDAZIONE PER RIMBORSO SPESE UFFICIO DI COLLOCAMENTO CIRCOSCRIZIONALE DI ACQUAPENDENTE . ANNO 2017.			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	8690			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 420 del 10.12.2018				
Organo	Resp. Area Finanziaria			

Competenza	Sì		
Cig	No		
Durc	No		
Oggetto	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. E) DEL D. LGS. N. 267/2000).		
motivazione	Sì		
dispositivo	Sì		
capitolo	No		
Visto regolarità	Sì		
Visto reg. contabile	Sì		
Visto copertura	sì		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Deliberazione Giunta Comunale n. 63 del 22.09.2018 :

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	INCARICO LEGALE AVV. F. MARCACCI DI PERUGIA PER COSTITUZIONE PARTE CIVILE NEL PROCEDIMENTO STRALCIO A CARICO DI SACCHETTI M. COIMPUTATO NEL PROCESSO ZADOTTI, VITERBO ECOLOGIA S.R.L. E ALTRI PRESSO IL TRIBUNALE DI ROMA.	

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 17.11.2018:

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	DETERMINAZIONE TARIFFE IDRICHE ANNO 2019.	
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. 104 del 15/12/2018 :

Adottante	Giunta Municipale	
-----------	-------------------	--

Oggetto:	BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 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	Appalto lavori edili	6	11.10.2018	positivo		
2	Concessione servizio mensa comunale	7	06.11.2018	positivo		
	Determinazioni Settore Tecnico					
3	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER INTERVENTO TECNICO PER	254	13.07.2018	Positivo		

	SISTEMAZIONE PARCOMETRO - DITTA ROMANI ELETTRONICA DI SPOLETO (PG)					
4	SERVIZIO DI MANUTENZION E DEL VERDE PUBBLICO, VIABILITA', RETE IDRICA E FOGNANTE, CIMITERO COMUNALE - ATTO DI IMPEGNO DI SPESA SOC. COOP. VA NOVA CASTRUM DI GROTTE DI CASTRO - PERIODO 01.10.2018 - 31.12.2018 e Servizi aggiuntivi	332	15.10.2018	positivo		
5	CONSOLIDAME NTO RUPE SOTTOSTANTE LA CHIESA DI SAN GIOVANNI APPROVAZION	445	27.12.2018	positivo		

	E VARIAZIONE Q.T.E. PER TAGLIO VEGETAZIONAL E PROPEDEUTIC O ALLA ESECUZIONE DELLE INDAGINI GEOLOGICHE					
	Determinazioni Settore Amministrativo					
6	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO BUFFET PER CERIMONIA DI INTITOLAZIONE DEL PARCO PUBBLICO SITO IN VIA ROMA A "FREI NAZARENO CONFALONI" - DITTA PASTICCERIA ETRURIA DI GROTTE DI CASTRO.	270	03.08.2018	positivo		
7	ATTIVITA' DI CONSULENZA	318	29.09.2018	positivo		

	IN MATERIA DI PROCEDURA PRIVACY GDPR - SOCIETA' CELLENO INFORMATICA S.R.L. DI CELLENO. AFFIDAMENTO INCARICO E IMPEGNO DI SPESA.					
8	ATTO D'IMPEGNO DI SPESA PER COMPARTECIP AZIONE SPESA UTENTI IN STRUTTURA RESIDENZIALE SOCIO RIABILITATIVA PSICHIATRICA (S.R.S.R) - ANNO 2018	415	01.12.2018	positivo		
	Determinazioni Settore Finanziario					
9	RIMBORSO PER ERRATO VERSAMENTO IMU ANNI D'IMPOSTA 2013, 2014, 2015, 2016 E	287	17/09/2018	positivo		

	2017					
10	ATTO DI LIQUIDAZIONE PER RIMBORSO SPESE UFFICIO DI COLLOCAMENTO O CIRCOSCRIZIONE NALE DI ACQUAPENDENTE . ANNO 2017.	364	20/11/2018	positivo		
11	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. E) DEL D. LGS. N. 267/2000).	420	10/12/2018	positivo		
	Deliberazioni Giunta Comunale					
12	INCARICO LEGALE AVV. F. MARCACCI DI PERUGIA PER COSTITUZIONE	63	22.09.2018	positivo		

	PARTE CIVILE NEL PROCEDIMENT O STRALCIO A CARICO DI SACCHETTI M. COIMPUTATO NEL PROCESSO ZADOTTI, VITERBO ECOLOGIA S.R.L. E ALTRI PRESSO IL TRIBUNALE DI ROMA.					
13	DETERMINAZIO NE TARIFFE IDRICHE ANNO 2019.	95	17.11.2018	positivo		
14	BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - APPROVAZION E STORNO DAL FONDO DI RISERVA.	104	15.12.2018	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), 29/01/2019

Dott. Franco Colonnelli