

COMUNE DI Grotte di Castro

(Provincia di Viterbo)

Sistema dei Controlli Interni anno 2018
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.....	17
CONCLUSIONI	22

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. 1 del 08.01.2018
Contratto	Rep. 2 del 20.03.2018
Determinazioni anno 2018	16, 102, 177, 12, 118, 168, 1, 103, 179
Deliberazioni Giunta Comunale Anno 2018	10, 43, 50

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 13.03. 2018	
------------------------	--

Tipologia di atto	Rogito pubblico
Oggetto del contratto	Servizio di assistenza domiciliare
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. 2 del 20.03.2018	
Tipologia di atto	Scrittura privata
Oggetto del contratto	Concessione diritto di superficie area lungolago
Accordo tra le parti	Si
Causa del contratto	Concessione
Forma del contratto	Scrittura privata
Sottoscrizione parti	Si
Registrazione	Si
Trascrizione	In corso
Voltura	No

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Tecnico

Determinazione n. 16 del 08.01.2018			
Organo	Resp. Area Tecnica		
Competenza	sì		
Cig	Si		

Durc	No		
Oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO DI CARBURANTE PER MEZZI E AUTOMEZZI COMUNALI - DITTA TASCIO VINCENZO - PERIODO 01.01.2018 - 31.12.2018.		
motivazione	Si		
dispositivo	Si		
capitolo	1053		
Visto regolarità	Si		
Visto reg. contabile	Si		
Visto copertura	Si		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

Determinazione n. 102 del 06.03.2018			
Organo	Resp. Area Tecnica		
Competenza	Si		
Cig	No		
Durc	No		
Oggetto	APPROVAZIONE RISULTANZE GARA DI APPALTO PER L'AFFIDAMENTO DEI LAVORI "INTERVENTO PER LA SALVAGUARDIA DELLA PUBBLICA INCOLUMITA' DI VIA TARCHIANO"		

motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	No			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n.177 del 09.05.2018				
Organo	Resp. Area Tecnica			
competenza	Si			
Cig	Si			
durc	NO			
oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI DOSSI ARTIFICIALI PER LA VIABILITA' COMUNALE - DITTA GARDEN MOTOR SRL CON SEDE IN ORVIETO (TR)			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	12590			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Amministrativo

Determinazione n. 12 del 08.01.2018			
Organo	Resp. Area Amministrativa		
competenza	Sì		
Cig	Sì		
Durc	No		
oggetto	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO BOLLETTE PER CONVERSAZIONI TELEFONICHE, PER CANONI FISSI E NOLEGGIO APPARECCHIATURE E IMPIANTI TELECOM ITALIA S.P.A.DAL 1° AL 6° BIMESTRE 2018.		
motivazione	Sì		
dispositivo	Sì		
capitolo	385, 3182, 3778		
Visto regolarità	Sì		
Visto reg. contabile	Sì		
Visto copertura	Sì		
note			

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 118 del 20.03.2018			
organo	Resp. Area Amministrativa		

competenza	sì			
cig	Si			
durc	No			
oggetto	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER ACQUISTO MATERIALE IGIENICO SANITARIO PER UFFICI COMUNALI - DITTA BARTOLUCCI DELIO DI CASTEL VISCARDO (TR)			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	382			
Visto regolarità	sì			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	Si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazione n. 168 del 26.04.2018				
Organo	Resp. Area Amministrativa			
competenza	Si			
cig	No			
durc	no			
oggetto	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO FORNITURA PASTI A DOMICILIO PER ANZIANI - DETERMINAZIONE N. 38 DEL 8/1/2018			
motivazione	Si			

dispositivo	Si			
capitolo	6902			
Visto regolarità	Si			
Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Determinazioni Settore Finanziario

Determinazione n. 1 del 08.01.2018				
Organo	Resp. Area Finanziaria			
Competenza	Si			
cig	No			
durc	No			
oggetto	1° ANTICIPO FONDO ECONOMALE ANNO 2018.			
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. 103 del 06.03.2018				
Organo	Resp. Area Finanziaria			

competenza	Si			
Cig	No			
Durc	No			
Oggetto	ATTO DI LIQUIDAZIONE I.V.A. A DEBITO IV TRIMESTRE 2017.			
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. 179 del 09.05.2018				
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) - MESE DI FEBBRAIO 2018.			
motivazione	Si			
dispositivo	Si			
capitolo	8100			
Visto regolarità	Si			

Visto reg. contabile	Si			
Visto copertura	si			
note				

Dal controllo non sono emerse irregolarità

Deliberazione Giunta Comunale n. 10 del 03.02.2018 :

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	AGGIORNAMENTO PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2018-2020.	
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. 43 del 12.05.2018:

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	CONCESSIONE CONTRIBUTO SEZIONE AVIS DI GROTTI DI CASTRO PER ACQUISTO POLTRONA PROFESSIONALE PER DONAZIONI DI SANGUE.	

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. 50 del 09/06/2018 :

Adottante	Giunta Municipale	
Oggetto:	APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.	
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 servizio assistenza domiciliare	1	13.03.2018	positivo		
2	Concessione diritto superficie area lungolago	2	20.03.2018	positivo		
	Determinazioni Settore Tecnico					
3	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO DI CARBURANTE PER MEZZI E AUTOMEZZI COMUNALI - DITTA TASCIO VINCENZO - PERIODO 01.01.2018 - 31.12.2018.	16	08.01.2018	Positivo		
4	APPROVAZION E RISULTANZE GARA DI APPALTO PER L'AFFIDAMENT O DEI LAVORI "INTERVENTO PER LA SALVAGUARDI A DELLA PUBBLICA	102	06.03.2018	positivo		

	INCOLUMITA' DI VIA TARCIANO"					
5	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI DOSSI ARTIFICIALI PER LA VIABILITA' COMUNALE - DITTA GARDEN MOTOR SRL CON SEDE IN ORVIETO (TR)	177	09.05.2018	positivo		
	Determinazioni Settore Amministrativo					
6	ATTO DI IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO BOLLETTE PER CONVERSAZIONI TELEFONICHE, PER CANONI FISSI E NOLEGGIO APPARECCHIATURE E IMPIANTI TELECOM ITALIA	12	08.01.2018	positivo		

	S.P.A.DAL 1° AL 6° BIMESTRE 2018.					
7	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER ACQUISTO MATERIALE IGIENICO SANITARIO PER UFFICI COMUNALI - DITTA BARTOLUCCI DELIO DI CASTEL VISCARDO (TR)	118	20.03.2018	positivo		
8	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO FORNITURA PASTI A DOMICILIO PER ANZIANI - DETERMINAZIONE N. 38 DEL 8/1/2018	168	26.04.2018	positivo		
	Determinazioni Settore Finanziario					
9	1° ANTICIPO FONDO ECONOMALE ANNO 2018.	1	08/01/2018	positivo		

10	ATTO DI LIQUIDAZIONE I.V.A. A DEBITO IV TRIMESTRE 2017.	103	06/03/2018	positivo		
11	LIQUIDAZIONE CANONE DI LOCAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI "GROTTE 1" (LOC. SANTA GIULIA) E "GROTTE 2" (LOC. PIAN DI SELLA) - MESE DI FEBBRAIO 2018.	179	09/05/2018	positivo		
	Deliberazioni Giunta Comunale					
12	AGGIORNAMEN TO PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2018-2020.	10	03.02.2018	positivo		
13	CONCESSIONE CONTRIBUTO SEZIONE AVIS DI GROTTI DI CASTRO PER ACQUISTO POLTRONA PROFESSIONA	43	12.05.2018	positivo		

	LE PER DONAZIONI DI SANGUE.					
14	APPROVAZION E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.	50	09.06.2018	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), 10/07/2018

Dott. Franco Colonnelli