



**COMUNE DI GROTTI DI CASTRO**  
*Provincia di Viterbo*

**RELAZIONE ANNUALE SUI CONTROLLI INTERNI SUCCESSIVI**

**(Art. 19 del Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni)**

**Anno 2023**

**Premessa e riferimenti normativi**

Gli artt. da 147 a 147-quinquies del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) disciplinano i controlli interni nell'ambito degli Enti locali, prevedendo che questi, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuino strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Per quanto qui interessa, l'art. 147-bis, specificamente, disciplina il controllo successivo, prevedendo che *"...Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale"*.

Il Comune di Grotte di Castro si è dotato di un Regolamento sul sistema dei controlli interni in virtù di deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 07/07/2014, il quale sostanzialmente ricalca e dettaglia la normativa generale recata dal TUEL. In particolare, all'interno del Regolamento comunale, i controlli successivi sono disciplinati dagli artt. da 13 a 19.

**Finalità**

In linea generale, secondo quanto sancito dall'art. 147 del TUEL, il sistema dei controlli interni 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;



**COMUNE DI GROTTES DI CASTRO**  
*Provincia di Viterbo*

d) verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, anche in riferimento all'articolo 170, comma 6, la redazione del bilancio consolidato ((nel rispetto di quanto previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni)), l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;

e) garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.

Lo stesso art. 147, al comma 3 aggiunge che *“Le lettere d) ed e) del comma 2 si applicano solo agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015”*.

Il controllo successivo, in particolare, come previsto nel Regolamento comunale si pone l'obiettivo di verificare:

- a) la regolarità delle procedure adottate;
- b) il rispetto delle normative vigenti;
- c) il rispetto degli atti di programmazione e di indirizzo;
- d) l'attendibilità e la veridicità dei dati esposti.

Si precisa che lo scrivente è in servizio dal 21 febbraio 2023 nella sede di segreteria comunale convenzionata tra i Comuni di Grotte di Castro (capo-convenzione), Proceno ed Arlena di Castro.

### **Procedura**

Va premesso che il Regolamento comunale prevede che siano oggetto di controllo:

- a) le determinazioni di impegno di spesa;
- b) gli atti di accertamento di entrata;
- c) gli atti di liquidazione di spesa;
- d) gli ordinativi di pagamento;
- e) i contratti e gli atti endoprocedimentali presupposti;
- f) le convenzioni;

In un'ottica di semplificazione, si è ritenuto di accorpare talune di queste categorie, nel modo che segue:

- le determinazioni sono state considerate indistintamente, quindi nella “popolazione” (ossia a l'insieme delle unità da cui è selezionato il campione) si sono considerate TUTTE le determinazioni dell'anno 2023, senza distinguerne la tipologia (impegno, accertamento, liquidazione ecc...);
- stessa cosa per i contratti e le convenzioni.



## COMUNE DI GROTTI DI CASTRO

*Provincia di Viterbo*

Ciò premesso, il campionamento degli atti da sottoporre a controllo è stato fatto con la seguente procedura, ricorrendo al Generatore casuale di numeri disponibile online all'indirizzo <https://www.blia.it/utigli/casuali/>

In relazione alle singole tipologie di atti da controllare (Determine suddivise per Settore, Contratti, Delibere), è stato impostato come numero di partenza (dal n...) "1" e come valore massimo (al n...) l'ultimo numero progressivo degli atti da controllare in relazione all'anno di riferimento.

Quindi, con l'ausilio del suddetto generatore, si è provveduto ad estrarre casualmente – per ogni tipologia di atti – un campione di numeri, ciascuno dei quali corrispondente al numero di atto.

In proposito si precisa che il Regolamento prevede di sottoporre a controllo un campione di almeno il 10% della "popolazione di riferimento". Ebbene, nel caso di specie si tratterebbe di controllare ben 340 atti (10% di 3.398). Trattasi di un numero evidentemente considerevole ed abnorme rispetto alle circostanze che:

- lo scrivente Segretario comunale è in convenzione con i Comuni di Proceno ed Arlena di Castro e presta servizio in Grotte di Castro per appena 15 ore settimanali, durante le quali deve assicurare lo svolgimento di tutti gli altri compiti che gli sono propri;

- la esiguità numerica del personale, unitamente ai carichi di lavoro già esistenti, rende impraticabile la soluzione di costituire un'unità operativa addetta al controllo o anche quella di adibire, all'uopo, singoli dipendenti dell'Ente.

In considerazione di queste oggettive difficoltà, si è deciso di sottoporre a controllo solo n. 5 atti per ciascuna categoria.

Ciò posto, si riportano, di seguito, gli esiti dell'estrazione.

Atti da controllare		Numero atti 2023	Numeri estratti
Determine Amm.vo	Settore	525	142 338 450 476 479
Determine Tecnico	Settore	555	18 155 202 380 462
Determine Finanziario	Settore	168	57 58 64 86 145
Contratti		1	1
Delibere Giunta C.		129	18 19 31 34 84
Delibere Consiglio C.		43	10 11 20 22 24
Ordinativi pagamento	di	1977	55 76 258 661 1946

Si riportano, quindi, nello specifico, gli atti sottoposti a controllo.



## COMUNE DI GROTTI DI CASTRO

Provincia di Viterbo

### Determine Settore Amministrativo

Numero e data	Oggetto
142 del 03.04.2023	riconoscimento assegno di maternita' in favore di S.A.
338 del 11.08.2023	liquidazione fattura n. 10739/s del 31/07/2023 in favore di grafiche E. Gaspari srl per il servizio di modulistica on line- periodo dal 01/07 al 31/12/2023
450 del 02.11.2023	rimborso spese di viaggio amministratori comunali mese di ottobre 2023.
476 del 21.11.2023	liquidazione fatture n. 381 del 12/10/2023 e n. 394 del 31/10/2023 in favore di Clean Service srl per servizio di pulizia immobili comunali rispettivamente per il mese di settembre e ottobre 2023
479 del 23.11.2023	liquidazione fatture n.20231010007939-7942 del 17/11/2023 in favore di ei.com per fornitura energia elettrica ascensore museo e biblioteca - periodo ottobre 2023.

### Determine Settore Tecnico

Numero e data	Oggetto
18 del 02.01.2023	Atto di impegno di spesa per servizio smaltimento rifiuti rsu in discarica autorizzata - ditta Ecologia Viterbo - periodo 01/01/2023-30/04/2023
155 del 01.04.2023	Integrazione atto di impegno di spesa per servizio di smaltimento frazione organica - soc. coop Idealservice - periodo aprile 2023
202 del 26.04.2023	liquidazione fattura n. 1109/e del 19/04/2023 a favore di c.p.m. Gestioni termiche srl per servizio di gestione impianti termici comunali
380 del 09.08.2023	liquidazione fattura n. 31/a del 31/08/2023 in favore di Domenico Paci per pulizia spiaggia lacuale anno 2023
462 del 09.11.2023	liquidazione fattura n.334 del 31/10/2023 in favore di Tascio Vincenzo per fornitura carburante mezzi comunali -mese di ottobre 2023



## COMUNE DI GROTTI DI CASTRO

Provincia di Viterbo

### Determine Settore Finanziario

Numero e data	Oggetto
57 del 09.05.2023	determina a contrarre e impegno di spesa per fornitura prodotti per cani randagi rinvenuti nel territorio comunale. ditta Ruspantini Riccardo di Grotte di Castro. Periodo 01/05/2023 - 31/12/2023.
58 del 09.05.2023	atto di impegno di spesa per pagamento bollette consumi energia elettrica impianti fotovoltaici periodo 01/05/2023 - 31/12/2023.
64 del 11.05.2023	liquidazione fattura n. 25 del 02/05/2023 in favore del dr. Angelo Ferri a titolo di onorario per attivita' di organo di revisione economico-finanziaria dal 01/01/2023 al 31/03/2023.
86 del 12.07.2023	atto di liquidazione canoni di locazione impianti fotovoltaici "Grotte 1" (loc. Santa Giulia) e "Grotte 2" (loc. Pian di Sella). mese di aprile 2023 e conguaglio 2022.
145 del 22.11.2023	liquidazione fattura n. 10/pa del 12/11/2023 in favore della ditta Ruspantini Riccardo di Grotte di Castro per fornitura prodotti per cani randagi rinvenuti nel territorio comunale.

### Delibere di Giunta comunale

Numero e data	Oggetto
18 del 24.01.2023	Approvazione schema di bilancio di previsione 2023 e triennale 2023-2025
19 del 04.03.2023	Revoca nomina agente contabile per cessazione rapporto di lavoro e ricognizione agenti contabili comunali. Rettifica delibera g.c. n. 91 del 19/11/2022.
31 del 21.03.2023	Nomina commissione mensa scolastica
34 del 21.03.2023	Valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia debiti commerciali. Esercizio 2022 (art. 1, c. 862, l. 145/2018)



## COMUNE DI GROTTI DI CASTRO

*Provincia di Viterbo*

84 del 09.09.2023	PNRR-M1C3 inv.2.1 attrattivit� dei borghi - progetto scenari nuovi per borgo e territorio antichi. Una comunit� immagina il suo futuro-cup h64h22000020006-approvazione progetto esecutivo relativo alla linea d'azione a-intervento a3- "recupero ed allestimento degli spazi dell'ex museo".
-------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Delibere di Consiglio comunale

Numero e data	Oggetto
10 del 21.03.2023	Approvazione documento unico di programmazione 2023/2025.
11 del 21.03.2023	Approvazione bilancio di previsione 2023/2025, programma triennale opere pubbliche 2023/2025 e programma biennale servizi e forniture 2023/2024.
20 del 09.06.2023	Ratifica variazione al bilancio di previsione 2023/2025 approvata con delibera g.c. n. 47 del 29/04/2023.
22 del 26.06.2023	Approvazione nuova relazione ex art, 14, c. 4 del d. lgs. n. 201/2022 e nuovi indirizzi per affidamento in concessione delle piscine comunali ubicate in via Bardiniana snc.
24 del 14.07.2023	Ratifica variazione al bilancio di previsione 2023/2025 approvata con delibera g.c. n. 67 del 17/06/2023.

### Ordinativi di pagamento

Numero e data	Causale	Beneficiario	Importo
55 del 02.02.2023	preparazione e distribuzione pasti a domicilio periodo 01.09.2022 - 31.12.2022	Soc. coop. sociale La Perla	€ 952,00 (compresa IVA 10%)
76 del 04.02.2023	ritenute previdenziali e assistenziali retribuzione mese di gennaio 2023	Dir. provinciale INADEL	€ 145,27
258 del 01.03.2023	rimborso Regione Lazio per registrazione sentenza n.9022/2011 revoca finanz.strade forestali	Regione Lazio	€ 680,50



## COMUNE DI GROTTI DI CASTRO

Provincia di Viterbo

661 del 19.05.2023	servizio di assistenza domiciliare in favore di persone fragili periodo 01/01/2023- 30/04/2023	Il Cerchio s.c.c. sociale	€ 4.896,61 (comprese imposte € 233,17)
1946 del 19.12.2023	versam. irap retribuzione mese di dicembre 2023	Tesoreria provinciale dello Stato	€ 656,53

Per ogni atto (seppur sommariamente, attesi i carichi di lavoro e la mole di atti da controllare), si sono verificate: a) la regolarità delle procedure adottate; b) il rispetto delle normative vigenti; c) il rispetto degli atti di programmazione e di indirizzo; d) l'attendibilità e la veridicità dei dati esposti.

All'esito dei suddetti controlli, in linea di massima non si ritiene di fare alcun rilievo.

Ad ogni modo, come suggerimenti/considerazioni di carattere generale, ci si raccomanda sempre di:

- in ordine alle Determinazioni di affidamento diretto di lavori, servizi e forniture di importo inferiore a 40.000 euro, avere cura, prima di adottare l'atto determinativo, di acquisire la dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà con cui l'operatore economico attesta il possesso dei requisiti di partecipazione e di qualificazione richiesti, ferma restando la necessità di effettuare successive verifiche a campione (art. 52 D.Lgs. n. 36/2023);

- in relazione alle stesse, di acquisire la comunicazione sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 136/2010. In proposito, si ritiene utile segnalare, anche nell'ottica dello snellimento dell'attività amministrativa e della riduzione degli adempimenti procedurali, che come previsto dalla Determinazione ANAC n. 4 del 7 luglio 2011, aggiornata con delibera n. 556 del 31 maggio 2017, con delibera n. 371 del 27 luglio 2022 e con delibera n. 585 del 19 dicembre 2023: *“Considerato che un fornitore può avere una molteplicità di contratti stipulati con la medesima stazione appaltante, è ammissibile che lo stesso comunichi il conto corrente dedicato una sola volta, valevole per tutti i rapporti contrattuali. Con tale comunicazione l'appaltatore deve segnalare che, per tutti i rapporti giuridici che verranno instaurati con la medesima stazione appaltante (presenti e futuri), si avvarrà - fatte salve le eventuali modifiche successive - di uno o più conti correnti dedicati (indicandone puntualmente gli estremi identificativi) senza necessità di formulare apposite comunicazioni per ciascuna commessa.”*;

- sempre in ordine alle determine di affidamento, si ricorda di far seguire sempre alle stesse la stipula del contratto. In proposito, si ricorda che l'art. 18 del D.Lgs. n. 36/2023 stabilisce che “[Il contratto è stipulato] *In caso di procedura negoziata oppure per gli affidamenti diretti, mediante corrispondenza secondo l'uso commerciale, consistente in un apposito scambio di lettere, anche tramite posta elettronica certificata o sistemi elettronici di recapito certificato qualificato ai sensi del regolamento UE n. 910/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 luglio 2014.*”;

- ricorrere al MEPA allorché l'importo dell'affidamento è pari o superiore a € 5.000,00. Peraltro, si ricorda che, come da comunicato del Presidente dell'ANAC del 10.01.2024, “A decorrere dal 1 ottobre 2024 anche per gli affidamenti diretti di importo inferiore a 5.000 euro sarà obbligatorio il ricorso alle piattaforme certificate”. Pertanto, si invitano Responsabili e dipendenti a porre in essere le attività necessarie a garantire la corretta operatività dell'ecosistema di approvvigionamento digitale;



**COMUNE DI GROTTI DI CASTRO**  
*Provincia di Viterbo*

- si raccomanda, inoltre, l'osservanza del c.d. "principio di rotazione" sancito dall'art. 49 del D.Lgs. n. 36/2023, facendo presente che lo stesso ammette delle deroghe e raccomandando, laddove si ritenga ricorrere alle deroghe, una adeguata motivazione all'interno dell'atto.

**Trasmissioni**

La presente Relazione, ai sensi dell'art. 147bis del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 19 del Regolamento, viene trasmessa:

- ai Responsabili di Settore;
- all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
- al Nucleo di Valutazione;
- al Consiglio comunale, per il tramite del suo presidente.

Essa, inoltre, viene pubblicata sul sito internet dell'Ente.

Grotte di Castro, 23 marzo 2024

*Il Segretario comunale*

*Dott. Giuseppe Conte*



# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 5GGDA del 16/03/2024 - 13:34:29

È stata effettuata l'estrazione di 5 numeri da 1 a 43

### Numeri estratti

10 11 20 22 24

*DELIBERE CONSIGLIO*

*23/03/2024*

*Luca*



# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 5GGD8 del 16/03/2024 - 13:34:05

È stata effettuata l'estrazione di 5 numeri da 1 a 129

### Numeri estratti

18 19 31 34 84

DELIBERE GIUNTA

23/03/2024





# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 5GGCV del 16/03/2024 - 13:32:33

È stata effettuata l'estrazione di 5 numeri da 1 a 525

### Numeri estratti

142 338 450 476 479

DETERMINE SETTORE AMMINISTRATIVO

23/03/2024





# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 5GGD3 del 16/03/2024 - 13:33:08

È stata effettuata l'estrazione di 5 numeri da 1 a 555

### Numeri estratti

18 155 202 380 462

DETERMINE SEITORE TECNICO

23/03/2024







# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 5GGD6 del 16/03/2024 - 13:33:38

È stata effettuata l'estrazione di 5 numeri da 1 a 168

### Numeri estratti

57 58 64 86 145

DETERMINARE SETTORE FINANZIARIO

23/03/2024



