



## COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

**OGGETTO: ATTIVITA' DI CONTROLLO  
SUCCESSIVO INTERNO DI  
REGOLARITA' AMMINISTRATIVA –  
RELAZIONE FINALE**

**ANNO 2016**

### **PREMESSA:**

Il Comune di Buttigliera Alta, con delibera Consiliare n. 5 del 29/01/2013, ha approvato il "Regolamento per la disciplina dei controlli interni", in attuazione dell'art. 3 del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge 213/2012.

Il regolamento disciplina organizzazione, metodi e strumenti adeguati, in proporzione alle risorse disponibili, per garantire conformità, regolarità e correttezza, economicità, efficienza ed efficacia dell'azione dell'Ente attraverso un sistema integrato di controlli interni, articolato in:

- a) *controllo di gestione*: verifica l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizza il rapporto tra costi e risultati;
- b) *controllo di regolarità amministrativa*: per garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- c) *controllo di regolarità contabile*: per garantire la regolarità contabile degli atti;
- d) *controllo sugli equilibri finanziari*: volto al mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa.

Si è proseguito seguendo la metodologia applicativa già in uso adeguando i controlli alle verifiche sull'osservanza dei nuovi adempimenti previsti dalle disposizioni normative e delle misure previste dal Piano di prevenzione della corruzione 2016-2018 .

Sulla base delle disposizioni organizzative del Segretario Comunale per il 2° semestre (atti n. 6 e 7/2016 e ) sono stati inclusi e sottoposti a controllo i procedimenti relativi agli affidamenti di lavori, servizi e forniture.

Il controllo successivo previsto dal regolamento sugli atti del Comune è di tipo interno e a campione. Il controllo viene svolto sotto la direzione del Segretario Comunale, con la collaborazione del servizio di Segreteria e degli eventuali altri Servizi comunali che si ritiene di coinvolgere.

il nucleo di controllo è unipersonale e costituito dal Segretario comunale. Il Segretario può nominare un secondo componente, con requisiti di indipendenza, per l'esame di particolari categorie di atti che richiedano competenze tecniche specifiche.

La presente relazione intende descrivere le risultanze dell'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa svolta in attuazione delle disposizioni sopra richiamate.

Il controllo ha avuto cadenza trimestrale. Il Segretario coadiuvato da un dipendente del CED ha svolto l'attività di controllo effettuando 4 sedute per l'estrazione degli atti relativi al 2016 e relativi monitoraggi.

In conformità a quanto disposto dall'art. 8 del regolamento e del piano operativo dei controlli interni, il controllo è stato effettuato sul 10% delle determinazioni di spesa di ciascuna area e sul 5% per le altre categorie di atti seguenti :

Atti di liquidazione

Ordinativi in economia

Ordinanze (Sindacali e dirigenziali)

Decreti

Permessi di costruire (comprese SCIA e DIA)

Concessioni cimiteriali

Autorizzazioni/Licenze

Contratti

Sanzione per violazioni Codice della strada

Sanzione per violazione dei regolamenti comunali

Il controllo è stato effettuato su tutte le determinazioni e non solo su quelle di valore superiore ai 5.000,00 euro ( come previsto dal regolamento), non essendo attualmente possibile la selezione differenziata degli atti al momento dell'estrazione.

Il campione di documenti da sottoporre a controllo successivo è stato individuato mediante piattaforma web-based denominata "DA-TE+Controlli" che consente:

- la campionatura casuale degli atti
- valutazione dei singoli atti attraverso una check lista predefinita
- l'archivio storico delle sedute di controllo
- calcolo dell'indice di conformità globale dell'atto
- report conclusivo per ogni singolo atto, e per ogni seduta di controllo

Esito monitoraggio:

non si sono riscontrati vizi di legittimità

#### Atti controllati anno 2016 -

ATTI	AMM.VA	TRIBUTI	EDILIZIA PUBBLICA	FINANZIARIA	EDILIZIA PRIV.	POLIZIA MUN.
N. DETERMINE	18	6	17	5	3	6
N.LIQUIDAZ	14	8	12	4	1	4
ALTRI ATTI	12	6	13	2	6	16

N. controllati: 153  
N. controlli applicabili: 1417  
N. opportunità di miglioramento: 40  
N. non conformi : -----

### Confronto con dati anno 2015

#### **ATTI CONTROLLATI – 2015 -**

ATTI	AMM.VA	TRIBUTI	EDILIZIA PUBBLICA	FINANZIARIA	EDILIZIA PRIV.	POLIZIA MUN.
N. DETERMINE	18	7	16	4	4	5
N.LIQUIDAZ	14	7	15	5	2	4
ALTRI ATTI	8	5	14	2	8	17

N. controllati: 154  
N. controlli applicabili: 1344  
N. opportunità di miglioramento: 8 e non conformi-----

Il maggior numero di segnalazioni ed opportunità di miglioramento rispetto al 2015 è stato determinato soprattutto dal necessario iter di adeguamento degli atti con le misure previste dal piano anticorruzione in materia di conflitto di interesse .

In questo senso l'attività di controllo ha assunto anche un aspetto "collaborativo" che si è concretizzato con :

- la predisposizione di modelli di dichiarazione attestanti l'assenza di situazioni anche potenziali di conflitto di interesse e cause di incompatibilità per i componenti di commissioni di gara e selezione, professionisti, legali incaricati per rappresentanza in giudizio dell'Ente e per supporto al Rup
- indicazioni per l'attuazione delle misure di contrasto della corruzione previste dal Piano di prevenzione della corruzione.

Le verifiche sono state improntate ed organizzate prioritariamente per prevenire eventuali irregolarità e perseguire i seguenti obiettivi:

- monitoraggio delle procedure e degli atti adottati ;
- miglioramento della qualità degli atti e dell'attività amministrativa;
- creazione di procedure omogenee rivolte alla semplificazione dell'azione amministrativa;
- esercizio del potere di autotutela da parte dei responsabili interessati in caso di vizi riscontrati;
- monitoraggio degli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente"

## RISULTANZE DEL CONTROLLO E CONCLUSIONI

Delle operazioni di estrazione e dell'attività di controllo espletata è stato dato atto nei verbali conservati presso l'ufficio del Segretario Comunale.

Per omogeneità di controllo sono stati individuati alcuni indicatori riportati nelle schede compilate per ciascun atto, quali, fra gli altri:

- a) la regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi;
- b) l'affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
- c) il rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale
- d) conformità al programma di mandato, atto di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne.

L'attività di controllo non ha fatto emergere dagli atti esaminati particolari criticità. E' stato accertato il sostanziale rispetto dei principi generali di regolarità e di legittimità. Nell'esame degli atti non sono stati riscontrati vizi di legittimità o presupposti per l'esercizio del potere di autotutela, nè rilevate irregolarità tali da pregiudicare la giuridica esistenza, la legittimità o l'efficacia dei provvedimenti esaminati.

Dall'esame degli atti controllati si conferma una buona conoscenza normativa che delinea un buon andamento dell'attività amministrativa e coerenza della procedura con gli atti di programmazione dell'Ente; vengono verificati i requisiti in ordine alla regolarità contributiva (DURC) e viene riportato sugli atti il CIG (Codice Identificativo di Gara); le determine che comportano impegno di spesa o che dispongono liquidazione sono munite del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria e nel dispositivo sono indicati i corretti riferimenti contabili; in linea generale è stata riscontrata una congrua motivazione, l'indicazione dei presupposti di fatto e di diritto che sorreggono l'atto e dell'iter procedimentale che conduce all'adozione del provvedimento finale.

Per gli acquisti di beni e servizi sottosoglia comunitari viene fatto ricorso alle convenzioni CONSIP e al mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA) o viene dato atto della non reperibilità del bene o servizio sulla piattaforma.

In alcuni casi si sono riscontrati incompletezze ed il Segretario Comunale è intervenuto con raccomandazioni rivolte ai responsabili di area ed espresse nei report trimestrali quali:

- vigilanza sugli obblighi e modalità di pubblicazione sul sito dell'Ente nella Sezione Amministrazione Trasparente secondo le disposizioni del nuovo D.lgs n.97/2016;
- indicazione nelle determine dell'assenza di conflitti per il responsabile ed eventualmente per il Rup come richiesto nelle disposizioni del Segretario Comunale (atto n. 6/2016) in attuazione delle misure previste dal piano di prevenzione della corruzione 2016-2018;
- indicazione dell'autorità cui presentare ricorso avverso il provvedimento adottato;
- indicazione dell'assolvimento degli obblighi riferiti al Codice di Comportamento dell'Ente;
- corretti riferimenti in materia di tracciabilità dei flussi finanziari.

Si è accertato in generale il rispetto dei tempi del procedimento anche attraverso monitoraggio semestrale, pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente, come

previsto dal Piano Triennale di Prevenzione della corruzione. E' stata acquisito il report annuale in materia di affidamenti di lavori e servizi previsto dal Piano di prevenzione della corruzione.

Infine si segnala che l'ufficio finanziario ha effettuato il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari formalizzando e attestando il permanere degli equilibri finanziari come da verbali in data 8.9.2016 e 15.2.2017 seguendo costantemente le previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa.

La relazione sui controlli interni relativa al 1° semestre è stata trasmessa al Sindaco Nucleo di Valutazione e al Revisore in data 28.9.2016 e comunicata la Consiglio Comunale nella seduta del 9.2.2017, verbale n. 2.

La presente relazione conclusiva anno 2016 viene trasmessa al Sindaco, per la relativa comunicazione ai Consiglieri Comunali, all'Organismo di valutazione ed al Revisore dei conti.

Buttigliera Alta, 4.4..2017

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dr.ssa Caterina Ravinale



# COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO  
Via Reano, 3 – CAP 10090 – P. IVA/C.F 03901620017 - TEL. 011/9329370  
FAX 011/9329349 – E-mail: ragioneria@comune.buttiglieraalta.to.it

## UFFICIO RAGIONERIA

**Al Sindaco  
Alla Giunta Comunale  
Al Segretario Comunale  
Al Revisore Unico dei Conti**

**Sede**

**OGGETTO: VERBALE SUL CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI DI BILANCIO – 2° SEMESTRE 2016. - ART. 14 REGOLAMENTO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI DEL COMUNE.**

In attuazione della norma regolamentare di cui all'oggetto, questo Servizio, monitora il controllo degli equilibri finanziari, secondo le modalità indicate nell'art. 14 del Regolamento citato in oggetto.

Nel presente verbale, viene illustrata la situazione relativa al 2° semestre 2016.

Si precisa che:

- il Bilancio di previsione risulta approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 27 in data 25 maggio 2016;
- il Rendiconto dell'esercizio 2015 risulta approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 05 maggio 2016;

### **EQUILIBRIO DI BILANCIO**

Il bilancio, alla data attuale conserva il pareggio di gestione di competenza e presumibilmente, lo stesso pareggio sarà conservato alla chiusura dell'esercizio così come risulta dall' allegato B)

### **GESTIONE DEI RESIDUI**

Dalla verifica di tutti i residui attivi e passivi al 01.01.2016, non si rileva situazione di squilibrio.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

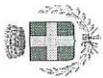
Alla data del 31 dicembre 2016, i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di debiti fuori bilancio;

## GESTIONE DI CASSA

<b>Saldo iniziale di cassa al 01 gennaio 2016</b>	<b>1.567.557,52</b>
Reversali emesse al 31 dicembre	4.886.526,56
Reversali non riscosse al 31 dicembre	0,00
Riscossioni da regolarizzare	444.985,79
<b>Totale Entrate al 31 dicembre</b>	<b>6.899.069,87</b>
Mandati emessi al 31 dicembre	5.525.192,26
Mandati pagati	5.525.192,26
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare	302,39
<b>Totale Uscite al 31 dicembre</b>	<b>5.525.494,65</b>
<b>Fondo Cassa al 31 dicembre 2016</b>	<b>1.373.575,22</b>

Buttigliera Alta li, 15 febbraio 2017

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA  
Rag. Graziella CAPPA



# QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Comune di BUTTIGLIERA ALTA

Esercizio: 2016

Allegato A)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.567.557,52	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione	201.446,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	166.302,12				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	668.644,30				
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6.297.971,88</b>	<b>4.638.641,87</b>			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.552.290,84	2.487.649,00	Titolo 1 - Spese correnti	4.421.249,71	3.658.247,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	912.454,22	690.277,41	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	11.912,75	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	992.776,93	888.603,62	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.582.409,29	1.191.945,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.840.449,89	572.111,84	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	52.629,05	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			<b>Totale spese finali</b>	<b>7.068.200,80</b>	<b>4.850.193,21</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	33.849,58	16.753,65
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	668.706,73	692.870,48	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	668.706,73	658.547,79
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>6.966.678,61</b>	<b>5.331.512,35</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>7.770.757,11</b>	<b>5.525.494,65</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>8.003.071,03</b>	<b>6.899.069,87</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>7.770.757,11</b>	<b>5.525.494,65</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>232.313,92</b>	<b>1.373.575,22</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>8.003.071,03</b>	<b>6.899.069,87</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>8.003.071,03</b>	<b>6.899.069,87</b>



# VERIFICA EQUILIBRI

Comune di BUTTIGLIERA ALTA

Esercizio: 2016

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.567.557,52
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	166.302,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.457.521,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.421.249,71
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.912,75
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	33.849,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>156.812,07</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>156.812,07</b>



# VERIFICA EQUILIBRI

Comune di BUTTIGLIERA ALTA

Esercizio: 2016

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	201.446,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	668.644,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.840.449,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.582.409,29
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	52.629,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>75.501,85</b>



# VERIFICA EQUILIBRI

Comune di BUTTIGLIERA ALTA

Esercizio: 2016

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
	$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$	232.313,92