

## Verbale di verifica periodica del Revisore Unico

Il giorno 29 gennaio 2014, ore 12, presso l'Ufficio amministrativo/finanziario del Comune di Castiglione Cosentino il revisore unico, pro-tempore, dott. Gerardo Ciconte procede alla verifica degli adempimenti di controllo periodico previsti dal D.L. 174/2012 conv. Il Legge 213/2012 (controlli interni) e dal Regolamento interno dell'ente, patto di stabilità e controllo di gestione.

Presi in esame il regolamento dei controlli interni dell'Ente approvato con delibera CC n. 2 del 08.01.2013, compresa la normativa di riferimento, e in particolare della documentazione messa a disposizione dal segretario comunale, dott.ssa Daniela Mungo, nella sua qualità di responsabile dell'Area amministrativa, giusta decreto sindacale n. 91 del 3/1/13, il revisore verifica l'attività svolta da quest'ultima e procede al controllo della regolarità amministrativa e contabile (art. 4 del regolamento), relativa al secondo semestre 2013.

### Verifica Area Amministrativa

Agli atti risultano, nel 2° semestre 2013, per le attività di controllo successivo, effettuate n. 6 verifiche mensili (luglio/dicembre 2013), tutte acquisite dal revisore, in copie, nelle carte di lavoro, come segue:

1° verifica del 30.07.2013;

2° verifica del 10.09.2013;

3° verifica del 03.10.2013;

4° verifica del 05.11.2013;

5° verifica del 05.12.2013;

6° verifica del 09.01.2014.

|   |      |                       |
|---|------|-----------------------|
| COMUNE DI CASTIGLIONE COSENTINO<br>(Provincia di Cosenza) |      |                       |
| ARRIVATO IL   |      |                       |
| 29 GEN 2014   |      |                       |
| Prot. N.  | 1011 |                       |
| Tit.  | 4    | Cl. 7 Dest. UFF. RAG. |

Per tali adempimenti e attività svolta vengono esaminati, a campione, i seguenti atti, con l'ausilio di opportune schede pre-stampate quale parte integrante del verbale:

- determinazione n. 62 del 4 settembre 2013 - Settore U.T.C./Territorio Urb.-Ambiente alle cure del geometra Anacleto Giglio;
- determinazione n. 221 del 27/08/2013 - Settore ragioneria/economico/finanziario alle cure della rag. Rosanna De Santis;
- registro Ordinanze - Anno 2013- Ottobre - atto n. 34 del 17.10.2013 - Settore Ufficio Vigilanza;
- determinazione n. 134 del 28/10/2013 - Settore U.T.C./Territorio Urb.-Ambiente alle cure del geometra Anacleto Giglio;
- determinazione n. 278 del 06/11/2013 - Settore ragioneria/economico/finanziario alle cure della rag. Rosanna De Santis;
- determinazione n. 156 del 30/12/2013 - Settore U.T.C./LL.PP./Manut./Commercio alle cure del geometra F.S. Smeriglio;

#### Osservazioni:

Dall'esame degli atti, sopra segnalati; sia sotto il profilo formale che sostanziale non emergono situazioni di irregolarità. Gli stessi risultano redatti correttamente nel rispetto della buona e sana gestione amministrativa, tuttavia il revisore, in linea con le osservazioni dell' addetta alla verifica, dottoressa Daniela Mungo, puntuale e rigorosa, raccomanda e porta all'attenzione dei responsabili di servizio di curare meglio la redazione degli atti, nel loro aspetto formale, evidenziando le disposizioni normative di riferimento e vigenti, acquisire il parere di regolarità tecniche nel rispetto del controllo preventivo di regolarità amministrativa, ed infine di assolvere alle prescritte e dovute pubblicazioni degli atti relativi ad importi superiori a €. 1.000,00 (Amministrazione trasparente D. Lgs. 33/2013).

#### Controllo di Gestione Titolo III – artt. 10, 11, 12, 13 e 14 – previsto dal Regolamento Interno e dalla legislazione in materia.

Per tale adempimento, dal responsabile servizio finanziario e dal Nucleo di valutazione, nel corso del semestre 2013, sono state sviluppate le seguenti attività di controllo e verifica sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati:

#### **rag. Rosanna De Santis:**

- verifica controllo interno di gestione - 3° trimestre 2013 del 10.10.2013, protocollo 10130;
- verifica controllo interno di gestione - 4° trimestre 2013 del 29.01.2014, protocollo 1032;
- predisposizione del referto conclusivo delle attività di controllo svolte, dalla rag. De Santis, nell'esercizio 2013 da inviare, ai sensi dell'art. 198 bis TUEL – DL 174/212, alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

#### **Nucleo di Valutazione:**

Relazione sul funzionamento complessivo del sistema di Valutazione, Trasparenza e Integrità dei Controlli Interni, anno 2013.

#### Osservazioni:

Riguardo l'attività di controllo della gestione dell'ente, letti i verbali trimestrali della responsabile finanziaria emerge che le verifiche sono state concentrate sugli adempimenti di natura contabile riferiti ai singoli servizi e più in generale sulla operatività dell'ente. Il nucleo di valutazione, dal canto suo, si è limitato ad un esame generale e complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni. Pur considerando indispensabile e necessario il continuo monitoraggio di tali attività nella gestione operativa dell'ente, comprese le attestazioni di regolarità amministrative rilasciate dal responsabile finanziario, il revisore è dell'avviso che è necessario, per entrambi le strutture operative, estendere i controlli anche sui programmi preventivati dall'ente ovvero sullo stato di attuazione degli obiettivi, quali "analisi delle risorse", "comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti", "l'efficienza ed il livello di economicità nel rispetto della normativa del *Spending review*", così come stabilito dall'art. 10 del regolamento sui controlli interni.

### **Patto di Stabilità:**

Presi in esame gli elaborati tecnici di verifica del patto di stabilità interno (2° semestralità 2013), predisposti dal responsabile finanziario rag. Rosanna De Santis, sulla scorta della documentazione contabile di riferimento messa a disposizione dalla stessa, si procede alla verifica del rispetto del patto di stabilità dell'ente tenendo conto dei parametri ministeriali di calcolo dell'obiettivo di competenza mista previsti dalla normativa (legge 12 novembre 2011, n. 183 e legge 24 dicembre 2012, n. 228). In particolare, da tale verifica si è riscontrato che, il saldo finanziario in termini di competenza mista, in sintesi, costituito dalla differenza dell'Entrate Finale dei titoli 1, 2 e 3 degli accertamenti, titolo 4° (riscossioni) al netto delle detrazioni e delle Spese Finali del Titolo 1° (impegni), Titolo 2° (pagamenti) al netto delle detrazioni, è congruo con i parametri di riferimento (12.81 - anno 2013) del Patto di Stabilità interno 2013/2015 - Patto di Stabilità rispettato - con un risultato obiettivo raggiunto di €. 186 (in migliaia di euro) con una differenza positiva di €. 18 (in migliaia di euro) tra il risultato netto e obiettivo annuale del saldo finanziario.

### **Spazi finanziari**

Altresi, vengono presi in esame le operazioni dei pagamenti di cui al D.L. 35/2013. Al riguardo è stato predisposto dall'Ente l'elenco creditori comprensivo del piano dei pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili al 31.12.2013 comprese le successive richieste di integrazione e/o riduzioni con le relative coperture finanziarie. Per tali pagamenti è stato concesso all'ente un'anticipazione di liquidità dal CDPP per un ammontare complessivo di €. 485.8236,98 in due distinte erogazioni.

### **Conclusioni**

Alla luce dei risultati delle operazioni di verifica compiute, il revisore ritiene che dall'esame degli accadimenti amministrativi dell'ente non emergono particolari situazioni di criticità e /o irregolarità, tali da essere segnalati all'attenzione all'organo amministrativo. Il controllo affidato alle cure della dott.ssa Mungo, come da regolamento, è svolto con puntualità e pieno rispetto della normativa di riferimento, accompagnate da osservazioni critiche verso i responsabili di servizio, nell'ottica di una migliore e sempre più efficiente macchina amministrativa.

Le carte di lavoro e i documenti acquisiti nel presente verbale, relative a quanto sopra, sono custodite dal revisore.

All'odierna verifica hanno partecipato la responsabile al servizio contabilità, rag. Rosanna De Santis, e la dott.ssa Daniela Mungo segretario comunale dell'ente.

IL Revisore

(dott. Gerardo Ciconte)

