



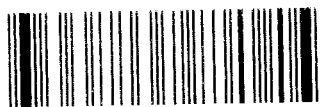
## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'UMBRIA

Il Magistrato Istruttore

Al Presidente  
della Provincia di TERNI  
Via della Stazione, 1  
05100 Terni  
provincia.terni@postacert.umbria.it

CORTE DEI CONTI



0001911-22/11/2018-SC\_UMB-T91-P

**Oggetto:** Art. 148 del TUEL. Verifica annuale sul funzionamento dei controlli interni.  
Referto annuale 2017. Nota istruttoria.

L'esame del referto in oggetto, trasmesso mediante l'applicativo "Con.Te." e protocollato al n. 1673 del 27 settembre 2018, ha evidenziato le seguenti criticità e/o aspetti meritevoli di approfondimento:

⇒ **Parte 1. Sistema dei controlli interni**

- 1) Al punto 1.2, i report prodotti sono inferiori rispetto a quelli previsti dal Regolamento. La motivazione esposta nella "Sezione note" non risulta esaustiva;
- 2) Al punto 1.4, l'Ente dichiara che sono state registrate criticità (con grado di difficoltà "medio") nella organizzazione o nell'attuazione dei controlli di regolarità amministrativa e contabile, di gestione, strategico, sugli equilibri finanziari e sugli organismi partecipati;
- 3) Al punto 1.5 il numero dei report ufficializzati è inferiore rispetto a quello dei report prodotti ed indicati al precedente punto 1.2;
- 4) Al punto 1.7 l'Ente dichiara di aver dato seguito alle osservazioni formulate dalla Sezione regionale sull'adeguatezza e sul funzionamento dei controlli interni (deliberazione della Sezione n. 145/2017/PRSP).



⇒ **Parte 2. Controllo di regolarità amministrativa e contabile**

- 1) Relativamente alle risposte fornite ai punti 2.4 e 2.6, si chiede di specificare se il campionamento degli atti da sottoporre a controllo abbia costituito oggetto di definizione preventiva rispetto all'avvio dell'attività di controllo. In caso affermativo, far pervenire copia dell'atto di definizione dei criteri di formazione del campione.

⇒ **Parte 3. Controllo di gestione**

- 1) Benché ai punti 3.1 l'Ente dichiari di essersi "dotato di un sistema di contabilità economica fondato su rilevazioni analitiche per centri di costo", al punto 3.5 e), il medesimo Ente dichiara che non sono stati elaborati ed applicati nell'anno gli "indicatori di economicità";
- 2) Al punto 3.4 l'Ente dichiara che i report periodici prodotti sono tempestivi e aggiornati nel fornire le informazioni utili alle decisioni da prendere solo "in meno del 50% dei casi";
- 3) Al punto 3.6 l'Ente dichiara che il controllo di gestione non "è in grado di influenzare l'attività in corso di svolgimento...".

⇒ **Parte 4. Controllo strategico**

- 1) Al punto 4.7 d), l'Ente dichiara che la verifica sullo stato di attuazione degli programmi da parte dell'organo di indirizzo politico non tiene conto del parametro "rispetto degli standard di qualità prefissati";

⇒ **Parte 5. Equilibri finanziari**

- 1) Al punto 5.1 l'Ente dichiara che il controllo sugli equilibri finanziari non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati;
- 2) Al punto 5.8, l'Ente dichiara che non si è provveduto alla ricostituzione della consistenza delle entrate vincolate utilizzate *ex art.* 195 TUEL.

⇒ **Parte 7. Controllo sulla qualità dei servizi**

- 1) Con riguardo ai punti 7.4 i) e l), 7.6, 7.8, 7.9 e 7.10 l'Ente ha dato risposta negativa.

Tanto premesso, si chiede di riferire in merito a ciascuno dei punti sopra elencati entro e non oltre 10 giorni dal ricevimento della presente.



Si indicano, a fini collaborativi, la dott.ssa Antonella Castellani (tel. 075.5020204; e-mail: antonella.castellani@cor-teconti.it) e la rag. Rossella Salustri (tel. 075.5020206; e-mail: rossella.salustri@cor-teconti.it), quali incaricati dell'istruttoria.

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore  
Cons. Beatrice Meniconi

