



COMUNE DI SERRAVALLE DI CHIEN TI

PROVINCIA DI MACERATA

Comune di Serravalle di Chienti

- Provincia di Macerata -

Regolamento Comunale sui controlli interni

Approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 28.02.2013



COMUNE DI SERRAVALLE DI CHIEN TI

PROVINCIA DI MACERATA

Art. 1- Finalità e ambito di applicazione

1. Il presente regolamento disciplina il funzionamento dei sistemi di controlli interni del Comune di Serravalle di Chienti secondo quanto stabilito dall'art.147 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000, restano ferme le altre forme di controllo esterno esercitato dal Revisore dei Conti, dal Nucleo di Valutazione e dalla Corte dei Conti.

Art. 2 - Sistema dei Controlli Interni

1. Il Comune di Serravalle di Chienti istituisce il sistema dei controlli interni, articolato secondo le funzioni ed attività descritte nell'art.147 e ss. del TUEL le cui finalità sono le seguenti:

- 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.

2. Il sistema dei controlli interni, data la dimensione demografica dell'Ente, è pertanto strutturato nella seguente distinzione:

- a) **controllo di regolarità amministrativa e contabile:** finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, nella fase preventiva e successiva;
- b) **controllo di gestione:** finalizzato a verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra costi e risultati, nonché orientato alla customer satisfaction mediante la definizione di specifici standard di qualità che consentano ai cittadini/utenti di confrontare il livello di qualità atteso rispetto a quello reale del servizio erogato;
- c) **controllo sugli equilibri finanziari:** finalizzato alla costante verifica degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e di cassa e svolto sotto la direzione ed il coordinamento del responsabile dei servizi finanziari, sotto la vigilanza dell'organo di revisione, con il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.



COMUNE DI SERRAVALLE DI CHIENTI

PROVINCIA DI MACERATA

3. Il sistema dei controlli interni viene disciplinato secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione.

4. Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il Segretario Generale dell'ente e i Responsabili di Area dei Servizi, il Revisore dei Conti.

Le attribuzioni di ciascuno dei soggetti di cui al comma precedente sono definite dal presente regolamento, dallo Statuto dell'Ente e dalle altre norme di controllo sugli Enti Locali.

Art. 3 – Controlli di regolarità amministrativa e contabile preventivi e successivi

1. Il controllo preventivo è esercitato dal Responsabile di Area cui compete l'emanazione dell'atto, che deve attestare, con apposito parere di regolarità tecnica, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e dal Responsabile del servizio finanziario attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria. Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta ed al Consiglio, che non sia mero atto di indirizzo, il Responsabile di Area emette il parere in ordine alla sola regolarità tecnica, mentre, qualora l'atto comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, il Responsabile dell'Area Finanziaria emette il proprio parere in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione. I responsabili rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi. Se la Giunta o il Consiglio non intendano conformarsi ai pareri devono darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione.

2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale, 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.

3. Le attività di controllo successivo di regolarità amministrativa hanno le seguenti finalità:

- monitorare e verificare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati;
- rilevare la legittimità dei provvedimenti, registrare gli eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statutarie, regolamentari;
- sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del Responsabile ove vengano ravvisate patologie;
- migliorare la qualità degli atti amministrativi;
- indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati e che garantiscano massima imparzialità;
- attivare procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di determinazioni di identica tipologia;
- costruire un sistema di regole condivise per migliorare l'azione amministrativa;
- collaborare con le singole strutture per l'impostazione e il continuo aggiornamento delle procedure.

4. In merito alla metodologia del controllo di regolarità amministrativa esso deve tendere a misurare e constatare la conformità e la coerenza degli atti e/o dei procedimenti controllati e, in particolare a verificare:

- la regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale nei provvedimenti emessi;



COMUNE DI SERRAVALLE DI CHIENTI

PROVINCIA DI MACERATA

- l' affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati ;
- il rispetto della normativa sulla privacy nel testo dei provvedimenti e nelle procedure adottate;
- il rispetto delle disposizioni di legge;
- la conformità alle norme regolamentari;
- la conformità al programma di mandato, al P.E.G., agli atti di programmazione e agli atti di indirizzo.

5. Gli atti da esaminare sono estratti a campione secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento. Gli uffici, oltre alle determinazioni, dovranno consegnare all'organismo tutta la documentazione che sarà loro richiesta, fermi restando i termini di chiusura della fase di controllo sulla determinazione.

6. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai Responsabili di Area, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al revisore dei conti e al Nucleo di valutazione, oltre che al Consiglio Comunale.

Art. 4 – Controllo di gestione

1. L'attività di controllo di gestione consiste nella verifica, all'inizio, nel corso ed al termine della gestione, dello stato di attuazione degli obiettivi programmati dagli organi politici e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la qualità e la quantità dei servizi offerti, della funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, del livello di efficienza, efficacia ed economicità dell'attività gestionale svolta per il raggiungimento dei predetti obiettivi, intendendosi:

- a) per efficienza, la capacità di raggiungere gli obiettivi attraverso la combinazione ottimale dei fattori produttivi, ed è data dal rapporto tra il risultato ottenuto ed i mezzi impiegati per ottenerlo;
- b) per efficacia, la capacità di raggiungere gli obiettivi e di soddisfare le esigenze degli utenti, ed è determinata dal rapporto tra il risultato ottenuto e gli obiettivi prefissati.
- c) per economicità, la capacità di raggiungere gli obiettivi attraverso la verifica sistematica del rapporto tra risultati e costi.
- d) Il controllo di gestione potrà svolgersi in forma associata con altri Enti.
- e) Le modalità del controllo verranno definite dal regolamento di contabilità interno e/o dalle disposizioni adottate dall' Organismo associato.

Art. 5 – Controllo sugli equilibri finanziari

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile dell'Area Finanziaria e la vigilanza del Revisore Unico dei Conti, con il coinvolgimento attivo della Giunta, del Segretario Generale e dei Responsabili di Area secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.



COMUNE DI SERRAVALLE DI CHIEN TI

PROVINCIA DI MACERATA

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Art. 6 – Entrata in vigore

1. Il presente regolamento entra in vigore dal giorno della sua pubblicazione all'Albo Pretorio dell'Ente e sul sito informatico istituzionale del Comune di Serravalle di Chienti.

2. Il sistema dei controlli interni così come delineato, dalla sua data di approvazione, sostituisce eventuali disposizioni contrarie rinvenibili negli atti adottati dall'ente e integra il regolamento di contabilità delle disposizioni qui contenute.