

# Regolamento per la disciplina del sistema dei controlli interni

Comune di Piansano

## ***INDICE***

- Art. 1 - Oggetto e principi generali**
- Art. 2 - Il controllo di regolarità amministrativa**
- Art. 3 - Il controllo di regolarità contabile**
- Art. 4 - Il controllo strategico**
- Art. 5 - Il controllo sugli equilibri finanziari**
- Art. 6 - Il controllo di gestione**
- Art. 7 - I controlli sugli enti partecipati**
- Art. 8 - Il controllo sulla qualità dei servizi erogati**
- Art. 9 - Gestione associata**
- Art. 10 - Il controllo delle sezioni regionali della Corte dei Conti**
- Art. 11 - La valutazione**
- Art. 12 - Entrata in vigore**

## **Art. 1**

### **Oggetto e Principi generali**

1. Il presente regolamento disciplina, in modo integrato, i controlli interni del Comune di Piansano, ai sensi dell'art. 147 e segg. Del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.
2. Le attività di controllo interno producono report semestrali che sono inviati alla giunta ed al consiglio e, nei casi previsti dalla normativa, alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.
3. Il sistema dei controlli interni è così articolato:
  - a) di regolarità amministrativa;
  - b) di regolarità contabile;
  - c) di gestione;
  - d) strategico, che comprende anche la relazione sulle performance;
  - e) sulle società partecipate non quotate;
  - f) sugli equilibri finanziari;
  - g) sulla qualità dei servizi erogati
4. Il sistema dei controlli interni costituisce strumento di supporto nella prevenzione del fenomeno della corruzione.
5. Gli esiti del controllo interno sono utilizzati ai fini della redazione da parte del segretario della dichiarazione di inizio e fine mandato che il sindaco deve presentare.
6. Gli esiti delle altre forme di controllo interno concorrono alla formazione del controllo strategico.
7. Partecipano ai controlli interni il segretario dell'ente, il direttore generale (ove presente), i Responsabili di Settore, il nucleo di valutazione ed il revisore dei conti. Gli esiti dei controlli interni sono trasmessi al sindaco, alla giunta ed al presidente del consiglio.
8. Per lo svolgimento delle varie tipologie di controllo interno è attivata una specifica struttura posta in staff al direttore generale o, se questa figura è assente, al segretario. La struttura preposta ai controlli interni è composta di norma da due membri oltre il Segretario Comunale che la nomina e la presiede.
9. I report delle varie tipologie di controllo interno sono pubblicati sul sito internet dell'ente.
10. Gli esiti dei controlli interni sono utilizzati ai fini della valutazione dei Responsabili di Settore.
11. I report sui controlli interni sono sottoposti all'esame del consiglio nel corso della verifica della permanenza degli equilibri di bilancio

## **Art. 2**

### **Il controllo di regolarità amministrativa**

1. Il controllo di regolarità amministrativa si suddivide nella fase preventiva e nella fase successiva.
2. Nella fase preventiva si realizza alla adozione delle deliberazioni del consiglio comunale e della giunta comunale ed alle determinazioni e si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica. In esso viene verificata la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto

della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed opportunità ed infine il collegamento con gli obiettivi dell'ente, nonché il rispetto delle procedure. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure. Esso è riportato o allegato nel testo del provvedimento.

3. La giunta ed il consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di argomentate motivazioni.
4. Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi esso è svolto dal segretario, che si avvale del supporto della struttura preposta ai controlli interni. Esso viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa superiore a 20.000,00 Euro oltre IVA, su tutti i contratti, sugli altri atti amministrativi dei Responsabili di settore nel limite del 5%, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento. Il controllo di regolarità amministrativa viene inoltre effettuato su tutti gli atti segnalati dai Responsabili di Settore o dagli amministratori e su quelli su cui il segretario ritenga necessario svolgere tale attività. Esso utilizza i principi di revisione aziendale ed ha gli stessi contenuti previsti del controllo di regolarità amministrativa nella fase preventiva a cui si aggiunge il rispetto dei termini per la conclusione dei procedimenti amministrativi.
5. Di ciascun controllo viene redatta una scheda con l'indicazione delle eventuali irregolarità rilevate. Semestralmente viene redatto un rapporto che è trasmesso ai Responsabili di Settore, al nucleo di valutazione, al revisore dei conti, al Sindaco ed al Presidente del consiglio. Esso contiene anche eventuali direttive per i responsabili di Settore. Degli esiti di questa forma di controllo si tiene conto nella valutazione dei Responsabili di Settore.

### **Art. 3**

#### **Il controllo di regolarità contabile**

1. Il controllo di regolarità contabile è svolto dal Responsabile del Settore finanziario e si concretizza nel visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni dei Responsabili di Settore e nel parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazioni del consiglio comunale o della giunta comunale. Essi sono riportati o allegati nel testo del provvedimento.
2. Con il controllo di regolarità contabile il dirigente verifica:
  - a) la disponibilità dello stanziamento di bilancio;
  - b) la corretta imputazione;
  - c) l'esistenza del presupposto;
  - d) l'esistenza dell'impegno di spesa;
  - e) la conformità alle norme fiscali;
  - f) il rispetto delle competenze;
  - g) il rispetto dell'ordinamento contabile;
  - h) il rispetto del regolamento di contabilità;

- i) la mancanza di conseguenze negative sugli equilibri di bilancio e sul patto di stabilità;
  - l) l'accertamento dell'entrata;
  - m) la copertura nel bilancio pluriennale;
  - n) la regolarità della documentazione;
  - o) gli equilibri finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica
3. La giunta ed il consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità contabile sulla base di argomentate motivazioni.
4. Al controllo di regolarità contabile partecipa il revisore dei conti, che verifica le attività di controllo svolte dal Responsabile del Settore finanziario sui provvedimenti che recano una spesa superiore a 20.000,00 oltre IVA. Esso redige uno specifico rapporto con cadenza semestrale. Tale report è trasmesso al sindaco o presidente di provincia, al direttore generale, al segretario, ai Responsabili di Settore, al nucleo di valutazione ed al Presidente del consiglio comunale.

#### **Articolo 4**

##### **Il controllo strategico**

L'ente non è soggetto al controllo strategico in quanto avente popolazione inferiore a 15.000,00 abitanti.

#### **Articolo 5**

##### **Il controllo sugli equilibri finanziari**

1. La regolamentazione è contenuta nel regolamento di contabilità. Esso si estende anche alla gestione società partecipate non quotate.

#### **Art. 6**

##### **Il controllo di gestione**

1. Il controllo di gestione misura l'efficienza, l'efficacia e l'economicità della gestione ed ha come finalità quella di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati.
2. Esso è svolto con riferimento ai singoli centri di costo ed ai servizi.
3. Si basa sulla seguente struttura contabile: il Piano Esecutivo di Gestione, (che comprende anche il piano delle performance) ed il Piano Dettagliato degli Obiettivi, i centri di costo, il sistema di indicatori e di reportistica.
4. Le sue fasi sono quelle previste nel ciclo delle performance di cui al DLgs n. 150/2009.
5. Le sue risultanze sono utilizzate dal nucleo di valutazione per la valutazione dei responsabili di settore.
6. Le attività sono svolte dalla struttura preposta ai controlli interni.

#### **Art. 7**

##### **I controlli sugli enti partecipati**

L'Ente non è soggetto al controllo sugli Enti Partecipati in quanto avente popolazione inferiore a 15.000,00 abitanti

#### **Art. 8**

##### **Il controllo sulla qualità dei servizi erogati**

L'Ente non è soggetto al controllo sugli Enti Partecipati in quanto avente popolazione inferiore a 15.000,00 abitanti

#### **Art. 9**

##### **Gestione associata**

1. Le forme di controllo interno possono essere svolte anche in modo associato sulla base di convenzioni di cui all'articolo 30 del DLgs n. 267/2000.

#### **Art. 10**

##### **Il controllo delle sezioni regionali della Corte dei Conti**

1. Ai fini del controllo delle sezioni regionali della Corte dei Conti, con particolare riferimento alla relazione che gli enti devono trasmettere con cadenza semestrale, si tiene conto degli esiti delle varie tipologie di controllo interno e, in particolare, di quello strategico

#### **Art. 11**

##### **La valutazione**

1. Gli esiti delle varie forme di controllo interno sono trasmesse al nucleo di valutazione affinché ne tenga conto nella valutazione dei Responsabili di Settore, sulla base della metodologia utilizzata dall'ente.

#### **Art. 12**

##### **Entrata in vigore**

1. Il presente regolamento entra in vigore decorsi 15 giorni dalla data in cui è divenuta esecutiva la deliberazione di approvazione.
2. Esso è pubblicato all'albo pretorio on line e sul sito internet dell'ente.