



**COMUNE DI SORTINO**  
( Prov. Reg. di Siracusa)

**DELIBERAZIONE COPIA CONSIGLIO COMUNALE**

N. 28 del 7/09/2015 *OGGETTO: Approvazione Regolamento per l'esercizio dei controlli interni.*

L'anno duemilaquindici giorno SETTE del mese di SETTEMBRE, alle ore 20.00 e seguenti, nella Sala delle Adunanze Consiliari di questo Comune, alla seduta del Consiglio Comunale, disciplinata dal 1° comma dell'art.21 L.R. n.23 del 1° settembre 1993, in seduta ordinaria che è stata partecipata ai sigg. Consiglieri, a norma dell'art.48 dello stesso ordinamento, risultano all'appello nominale:

<u>Consiglieri</u>	<u>Presenti</u>	<u>Consiglieri</u>	<u>Presenti</u>
MOLLICA Dionisio	Si	MEZZIO Biagio	-
MEZZIO Giuseppe	Si	CIAFFAGLIONE Giuseppe	-
DI PIETRO Ivan	Si	TERRANOVA Sebastiano	Si
TABACCO Giovanni	Si	ADORNO Concetta	Si
CARUSO Maria Dolores	Si	SCAMPORLINO Lucia	Si
FRANZO' Massimo	Si	PALI' Luigi	-
MUSCO Giuseppe	-	BALLATORE Sebastiano	Si
SALONIA Cesare	-		

Assegnati.....n.15. In carica.....n.15 Assenti....n 5 Presenti...n 10

E' presente, il Vice Sindaco Sig. V. Parlato, l'Ass. Cassarino e l'Ass. Gigliuto.

Risultato legale ai sensi dell'art.30 della L.R. 06.03.86, n.9 il numero degli intervenuti, assume la Presidenza, il Presidente Avv. Dionisio Mollica;

Partecipa Il Segretario Comunale, Dott. ssa Valentina La Vecchia.

La seduta è pubblica. Ai sensi dell'art.184 – ultimo comma dell'O.R.EE.LL., vengono scelti scrutatori nella persona dei Consiglieri: Mezzio G., Scamporlino e Ballatore.

Verbale della seduta del 28/5/2015, alle ore 20.00.

Il Presidente passa alla trattazione del punto n. 2 posto all'o.d.g. dell'odierna seduta "Approvazione regolamento per l'esercizio dei controlli interni", che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale.

Il Presidente dà la parola all'Amministrazione, per la quale, in assenza del Sindaco, relaziona l'Assessore Cassarino, che dice : *" Questo documento disciplina il sistema dei controlli interni per verificare l'efficienza , l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa, per valutare l'adeguatezza delle scelte compiute dall'Amministrazione , è un atto dovuto , un'azione necessaria che ha come fine ultimo quello di verificare l'impatto strategico e la legittimità delle azioni di governo sul territorio e quindi monitorare la corrispondenza , gli obiettivi programmati e i risultati raggiunti. Questo regolamento individua , innanzitutto, le figure specifiche proposte al controllo e nella fattispecie il Segretario Comunale, il Responsabile del servizio finanziario, il Responsabile dei Settori dei servizi e l'Organo di revisione economico – finanziario, quindi il Revisore dei conti. Viene poi ulteriormente precisata la possibilità di controlli di regolarità amministrativa e contabile, che poi vengono specificati dettagliatamente nel regolamento, sia in fase preventiva che in quella successiva , per monitorare l'andamento della gestione sugli equilibri finanziari . Con questo atto deliberativo, recepiamo la normativa, che è la legge n. 213/2012, che rafforza i controlli interni degli Enti Locali e quindi andiamo ad approvare un regolamento che acquista ancora più importanza soprattutto in questo momento storico di criticità della finanza pubblica in cui occorre fare ancora più attenzione alla programmazione della spesa e alla gestione delle risorse pubbliche. Questo regolamento è stato predisposto dall'Ufficio di Segreteria e credo che i consiglieri abbiano avuto modo di poterlo visionare; è un regolamento di tipo schematico che si articola in 22 articoli, racchiusi in 5 Titoli e se ritenete opportuno per poterlo commentare e chiarire alcuni aspetti, magari con il Segretario Comunale, possiamo passare alla lettura ed eventualmente, analizzarlo".*

Prende la parola il Segretario Comunale, D.ssa Valentina La Vecchia, la quale dice *"Quando sono arrivata in questo Comune, mi sono accorta dell'assenza del regolamento dei controlli , che era obbligatorio ai sensi della legge 213/2012 e quindi, insieme a una serie di altri adempimenti, l'ho messo in predisposizione; la competenza per l'approvazione è del Consiglio e ho verificato che , per alcuni punti , quali il controllo sugli equilibri finanziari, vi eravate già adeguati, aggiornando il regolamento*

*di contabilità ,ma è necessario avere un documento unico, che preveda tutti i tipi di controllo”.*

Il Presidente, constatato che non ci sono interventi, mette ai voti la proposta di approvazione Regolamento per l'esercizio dei controlli interni.

La proposta di approvazione del regolamento per l'esercizio dei controlli interni, viene approvata con n. 6 voti favorevoli e n. 4 astenuti. (Terranova, Scamporlino, Adorno e Mollica).

Il Presidente mette ai voti la Immediata esecutività dell'atto, che viene votata con n. 6 voti favorevoli e n. 4 astenuti (Terranova, Scamporlino, Adorno e Mollica).

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

VISTA la proposta;

VISTO il Regolamento comunale per l'esercizio del controllo interno, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

SENTITO il Presidente;

VISTO il vigente O.R.E.L. della Regione Sicilia;

VISTO il Regolamento di funzionamento del Consiglio Comunale;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO l'esito della votazione;

### **DELIBERA**

Di Approvare il Regolamento per l'esercizio dei controlli interni .

**IL PRESIDENTE**  
**F.TO AVV. DIONISIO MOLLIKA**

**IL CONSIGLIERE A.**  
**F.TOSIG.GIUSEPPE MEZZIO**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**F.TO DOTT. SSA VALENTINA LA VECCHIA**

Con separata votazione, il presente Regolamento viene dichiarato Immediatamente Esecutivo ai sensi di legge.

**IL PRESIDENTE**  
**F.TO AVV. DIONISIO MOLLICA**

**IL CONSIGLIERE A.**  
**F.TOSIG.GIUSEPPE MEZZIO**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**F.TO DOTT. SSA VALENTINA LA VECCHIA**

IL CAPO SETTORE AMMINISTRATIVO

**VISTO** il DECRETO-LEGGE 10 ottobre 2012, n. 174 recante "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012" convertito con modifiche ed integrazioni in L. 7 dicembre 2012 n. 213;

**RICHIAMATO** l'art. 3 del suddetto decreto rubricato "Rafforzamento dei controlli in materia di enti locali" che:

a) riscrive l'art. 147 del TUEL e rimette all'autonomia normativa ed organizzativa degli enti l'individuazione di strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione;

b) introduce:

- l'art. 147bis che disciplina il controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- l'art. 147ter che disciplina il controllo strategico nei comuni con più di 15.000 abitanti;

- l'art. 147quater che disciplina i controlli sulle società partecipate non quotate per gli enti locali con popolazione superiore ai 15.000 abitanti;

- l'art. 147quinquies che disciplina il controllo sugli equilibri finanziari;

c) integra l'art. 153, co. 4, del TUEL in ordine alla responsabilità del Responsabile del Servizio di Ragioneria in merito alla salvaguardia degli equilibri finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica;

**RILEVATO** che gli strumenti e le modalità di controllo interno devono essere definiti con regolamento adottato dal Consiglio Comunale ;

**VISTO** lo schema di "regolamento sul sistema dei controlli interni" che in allegato al presente provvedimento sotto la lettera A) ne forma parte integrante e sostanziale, composto di n. 22 articoli;

**DATO ATTO** che sulla presente proposta deliberativa sono stati resi i pareri obbligatori prescritti dall'art. 12 della L.R. n. 30/2000, così come infra riportati e trascritti;

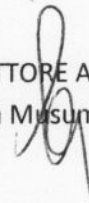
**VISTO** il vigente O.R.E.L.

PER I MOTIVI SUESPposti, SI CHIEDE ALL'ORGANO DELIBERANTE COMPETENTE L'APPROVAZIONE DELLA PROPOSTA NEL TESTO SOPRA RIPORTATO E L'ADOZIONE DEL RELATIVO PROVVEDIMENTO, DISPONENDO QUANTO SEGUE:

**APPROVARE** lo schema di "regolamento sul sistema dei controlli interni" che in allegato al presente provvedimento sotto la lettera A) ne forma parte integrante e sostanziale, composto di n. 22 articoli;

\* Stante l'urgenza del provvedimento si propone l'adozione della clausola di immediata esecutività (Art.12 L.r. 44/91- Art. 16 L.r. 44/91)

IL CAPO SETTORE AMMINISTRATIVO  
Dott.ssa Musumeci Giuseppa



# COMUNE DI SORTINO

(PROVINCIA DI SORTINO)

## **Regolamento comunale per l'esercizio del controllo interno**

*Approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n.*

## TITOLO I – PRINCIPI GENERALI

### Articolo 1 – Oggetto

1. Il presente Regolamento disciplina organizzazione, strumenti e modalità di svolgimento dei controlli interni in attuazione dell'articolo 3 del decreto legge 174/2012<sup>1</sup>, convertito nella Legge n. 213 del 07/12/2012.

### Art. 2 - Sistema dei controlli interni

1. Il Comune istituisce il sistema dei controlli interni, articolato nelle funzioni ed attività descritte negli artt. 147, 147- bis, 147- quinquies del D. Lgs. 18/8/2000 n. 267 e s.m.i.

2. Sono soggetti del Controllo Interno:

- a) il Segretario Comunale;
- b) il Responsabile del Servizio Finanziario;
- c) i Responsabili dei Settori e Servizi;
- d) l'Organo di Revisione Economico-Finanziaria

3. Il sistema dei controlli interni è strutturato nelle seguenti tipologie di controllo:

- a) controllo di regolarità amministrativa: finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- b) controllo contabile: finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti attraverso il visto attestante la copertura finanziaria e del parere di regolarità contabile;
- c) controllo di gestione: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa e ad ottimizzare il rapporto tra gli obiettivi e le azioni realizzate e tra risorse impegnate e risultati;
- d) controllo sugli equilibri finanziari: finalizzato a 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. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Settore Finanziario e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Segretario Comunale e dei Responsabili di Settore, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nell'ambito del regolamento di contabilità.

4. Le attività di controllo sono esperite in maniera integrata anche mediante l'utilizzo di un sistema informativo e informatico.

5. Le funzioni d'indirizzo, coordinamento e di raccordo interno fra le varie attività di controllo sono svolte, nell'esercizio delle sue funzioni di sovrintendenza alla gestione dell'ente, dal Segretario Comunale che a tal fine acquisisce informazioni, dati e documentazione dagli Uffici e dai Servizi.

6. Il Comitato di Direzione, è il luogo in cui le informazioni acquisite nell'ambito dei controlli interni possono essere meglio analizzate anche al fine di imprimere unitarietà all'azione di controllo e

indirizzare l'attività dell'Ente ad un'azione efficace, efficiente, economica e rispondente alla normativa. Il Comitato di Direzione, è composto da:

- a) Il Segretario Comunale;
- b) Il Responsabile del Settore Finanziario
- c) I Responsabili dei Settori.

7. Il sistema dei controlli non deve assumere carattere di autoreferenzialità né costituire un appesantimento del procedimento.

8. Il sistema dei controlli interni deve perseguire i seguenti obiettivi:

- a) efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa;
- b) raggiungimento degli obiettivi programmati;
- c) affidabilità delle informazioni e dei bilanci;
- d) equilibri di bilancio;
- e) salvaguardia del patrimonio;
- f) conformità alle leggi e ai regolamenti.

### **Articolo 3 – Finalità dei controlli**

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile ha lo scopo di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

2. Il controllo di gestione ha lo scopo di verificare 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.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari ha lo scopo di garantire il costante monitoraggio 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.

## **TITOLO II – CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE**

### **Articolo 4 – Controllo preventivo e successivo**

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è sia preventivo che successivo.

---

<sup>1</sup> Decreto legge 10 ottobre 2012 numero 174 "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012" (GU 10 ottobre 2012 numero 237).



## **Articolo 5 – Controllo preventivo di regolarità amministrativa**

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione della giunta e del Consiglio Comunale, il responsabile del servizio competente per materia, avuto riguardo all'iniziativa o all'oggetto della proposta, esercita il controllo di regolarità amministrativa con il *parere* di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'articolo 49 del TUEL<sup>2</sup>.
2. Su ogni proposta di deliberazione di Giunta e Consiglio che non sia mero atto di indirizzo, deve essere richiesto il parere in ordine alla regolarità tecnica del responsabile del servizio interessato<sup>3</sup>.
3. Il parere di regolarità tecnica è richiamato nel testo delle deliberazioni ed allegato, quale parte integrante e sostanziale, al verbale della stessa.
4. Per ogni altro atto amministrativo, il responsabile del servizio procedente esercita il controllo di regolarità amministrativa attraverso la stessa sottoscrizione con la quale perfezione il provvedimento.

## **Articolo 6 – Controllo preventivo di regolarità contabile**

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione di Giunta e Consiglio il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile con il relativo *parere* previsto dall'articolo 49 del TUEL.
2. Su ogni proposta di deliberazione, che non sia mero atto di indirizzo e che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, deve sempre essere richiesto il parere del responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile<sup>4</sup>.

<sup>2</sup> Il paragrafo 7 del *Principio Contabile Numero 2 per gli enti locali* deliberato il 18 novembre 2008 dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno recita: "i dirigenti e i responsabili degli uffici e dei servizi, negli enti privi di personale di qualifica dirigenziale, sono direttamente responsabili, in via esclusiva, della correttezza amministrativa, dell'efficienza, dei risultati della gestione e del raggiungimento degli obiettivi formulati negli strumenti di programmazione di cui al sistema di bilancio".

<sup>3</sup> Previsione dell'articolo 49 del TUEL nella nuova formulazione del DL 174/2012: "Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio che non sia mero atto di indirizzo deve essere richiesto il parere, in ordine alla sola regolarità tecnica, del responsabile del servizio interessato e, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione"

<sup>4</sup> Previsione dell'articolo 49 del TUEL rinnovato dal DL 174/2012. Il paragrafo 65 del *Principio Contabile Numero 2* deliberato il 18 novembre 2008 dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno già prevedeva che "qualsiasi provvedimento che comport(asse), nell'anno in corso ed in quelli successivi, impegno di spesa o altri aspetti finanziari, (fosse) sottoposto al parere di regolarità contabile del responsabile del servizio finanziario".

3. Il parere di regolarità contabile è richiamato nel testo della deliberazione ed allegato, quale parte integrante e sostanziale, al verbale della stessa.

4. Nella formazione delle determinazioni, e di ogni altro atto che comporti impegno contabile di spesa ai sensi degli articoli 151 comma 4 e 183 comma 9 del TUEL<sup>5</sup>, il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria.

5. Il visto attestante la copertura finanziaria è allegato, quale parte integrante e sostanziale, al provvedimento cui si riferisce.

#### **Articolo 7 – Sostituzioni**

1. Nel caso in cui il responsabile del servizio sia assente, il parere di regolarità tecnica, o di regolarità contabile, è rilasciato da colui che è designato a sostituirlo.

2. Qualora l'ente sia privo di responsabili di servizio il parere di regolarità tecnica, o di regolarità contabile, è espresso dal segretario comunale.

3. Nel caso in cui il responsabile del servizio finanziario sia assente il visto attestante la copertura finanziaria è rilasciato da colui che è designato a sostituirlo.

#### **Articolo 8 – Responsabilità**

1. I soggetti di cui agli articoli precedenti rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.

2. Ove la giunta o il consiglio comunale non intendano conformarsi ai pareri di regolarità tecnica o di regolarità contabile devono darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione<sup>6</sup>.

---

<sup>5</sup> Articolo 151 comma 4 TUEL: "I provvedimenti dei responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al responsabile del servizio finanziario e sono esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria". Articolo 183 comma 9: "Il regolamento di contabilità disciplina le modalità con le quali i responsabili dei servizi assumono atti di impegno. A tali atti, da definire «determinazioni» e da classificarsi con sistemi di raccolta che individuano la cronologia degli atti e l'ufficio di provenienza, si applicano, in via preventiva, le procedure di cui all'articolo 151, comma 4".

<sup>6</sup> Si veda il paragrafo 73 del Principio Contabile Numero 2 per gli enti locali deliberato il 18 novembre 2008 dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno: "il parere di regolarità contabile è obbligatorio e può essere favorevole o non favorevole; in questo ultimo caso deve essere indicata anche una idonea motivazione. Se la Giunta o il Consiglio deliberano pur in presenza di un parere di regolarità contabile con esito negativo, devono indicare nella deliberazione i motivi della scelta della quale assumono tutta la responsabilità".

## **Articolo 9 – Controllo successivo**

1. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva sotto la direzione del Segretario Comunale, coadiuvato dal personale dell'ufficio di segreteria (Responsabile area amministrativa e collaboratori). A tal fine sono soggetti al controllo successivo le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale con sorteggio trimestrale da un minimo del 3% fino al 100% per ogni fattispecie se giudicato opportuno dal Segretario Comunale. Per ogni controllo effettuato è compilata una scheda con l'indicazione sintetica di eventuali irregolarità rilevate o dell'assenza delle stesse.
2. Per l'attuazione del controllo di regolarità amministrativa potrà essere predisposta, anche su proposta del comitato di direzione apposita/e griglia/e di valutazione.
3. Il controllo di cui al comma 1 è svolto anche nel rispetto del principio di autotutela, che impone all'Amministrazione il potere - dovere di riesaminare la propria attività e i propri atti, con lo scopo di cancellare eventuali errori o rivedere le scelte fatte, al fine di prevenire o porre fine a conflitti, potenziali o in atto, nel pieno e continuo perseguimento dell'interesse pubblico.
4. Il controllo di cui al comma 1, si svolge nel rispetto del principio di esclusività della responsabilità dirigenziale, per la quale i titolari di P.O. (Posizione Organizzativa) ove competenti, sono responsabili in via esclusiva, in relazione agli obiettivi assegnati, della legittimità, della regolarità e della correttezza, nonché dell'efficienza, della propria attività.
5. La struttura operativa a supporto del Segretario Comunale predispone, con cadenza semestrale, un report. Il report, contiene informazioni di tipo statistico sul numero e tipologia di atti esaminati e sulle irregolarità riscontrate, l'analisi e valutazione dei risultati, nonché la proposta di adeguate azioni correttive (chiarimenti, direttive, interventi formativi ecc.).
6. Il Segretario Comunale elabora una relazione annuale recante i risultati dell'attività svolta, la trasmette all'organo di indirizzo politico dell'Amministrazione e la pubblica sul sito web del Comune. La relazione può contenere anche suggerimenti e proposte operative finalizzate a migliorare la qualità degli atti prodotti dall'Ente, proponendo anche modifiche regolamentari, procedurali o di prassi.
7. Il report di cui al comma 5 è trasmesso ai Responsabili, alla Giunta, e al Nucleo di Valutazione, come documenti utili per la valutazione, all'Organo di Revisione.
8. La relazione di cui al comma 6 è trasmessa al Consiglio Comunale entro il 28 febbraio dell'anno successivo.

## **Articolo 10 - Modalità ed esito del controllo di regolarità in fase successiva**

1. Il controllo di regolarità amministrativa in fase successiva è effettuato sulla base dei parametri di riferimento contenuti nell'articolo 9.
2. Al fine di consentire un controllo costruttivo, è consentito richiedere spiegazioni e chiarimenti in ordine all'atto adottato.
3. Per ogni seduta di controllo è compilato un verbale riepilogativo che contiene l'esito del controllo, gli eventuali rilievi, raccomandazioni, proposte nonché le direttive cui conformarsi.
4. Le schede che contengono l'esito del controllo sono trasmesse al soggetto che ha adottato la

determinazione controllata.

5. Nel caso in cui l'atto sottoposto a controllo risulti affetto da cause di nullità o da vizi di legittimità, nonché nei casi di irregolarità gravi, si procede alla segnalazione tempestiva nei confronti del soggetto che ha adottato la determinazione controllata, affinché proceda, senza indugio, a valutare la sussistenza dei presupposti per procedere in autotutela.

6. Il controllo di regolarità amministrativa non produce alcun effetto su esistenza, validità ed efficacia dell'atto sottoposto a controllo. Ove i Responsabili di Settore, nell'ambito della propria competenza, ritenessero di non conformarsi alle direttive/indicazioni di cui sopra, devono darne adeguata motivazione tramite formale risposta alle indicazioni/direttive di cui al comma 3 del presente articolo.

7. La risposta di cui al comma precedente viene trasmessa al Nucleo di Valutazione come documento utile per la valutazione.

### **Articolo 11 - Parametri di riferimento**

1. Ai fini dello svolgimento del controllo di regolarità amministrativa in fase successiva, la verifica circa la legittimità, la regolarità e la correttezza degli atti e dell'attività è svolta facendo riferimento a:

- a) normativa e disposizioni statali, regionali e comunali in materia di procedimento amministrativo;
- b) normativa e disposizioni statali, regionali e comunali in materia di pubblicità e accesso agli atti;
- c) normativa e disposizioni comunitarie, statali, regionali e comunali di settore;
- d) normativa e disposizioni interne dell'Ente (Statuto, regolamenti, delibere, direttive ecc.);
- e) sussistenza di cause di nullità;
- f) sussistenza di vizi di legittimità;
- g) correttezza e regolarità, anche con riferimento al rispetto dei tempi e dei termini, del procedimento.

## **TITOLO III – CONTROLLO DI GESTIONE**

### **Articolo 12 – Definizione**

1. Il controllo di gestione è la procedura diretta a monitorare la gestione operativa dell'ente, verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup> Principio desunto dal comma 3 dell'articolo 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 numero 39 "Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE".

<sup>8</sup> Così l'articolo 196 comma 2 del TUEL.

### **Articolo 13 – Ambito di applicazione e responsabilità operative**

1. Il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale.
2. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi, o centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi<sup>9</sup>.
3. Il segretario comunale unitamente al responsabile del servizio ragioneria sovrintende le attività relative al controllo di gestione. Egli ne è responsabile, insieme al Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, che redige il referto, e al revisore dei conti.

### **Articolo 14 – Periodicità e comunicazioni**

1. La verifica sull'andamento della gestione operativa attraverso il controllo di gestione, viene effettuata entro il 30 settembre di ogni anno.
2. Il segretario comunale trasmette il referto ai responsabili di servizio ed alla giunta comunale che con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prende atto.

### **Articolo 15 – Fasi del controllo di gestione**

1. Il controllo di gestione, già enunciato nel Regolamento degli Uffici e dei servizi dell'Ente, si sviluppa per fasi:
  - a) all'inizio dell'esercizio, il Segretario Comunale riunisce i Responsabili di servizio dell'Ente per la predisposizione della proposta del Piano dettagliato degli Obiettivi, da approvarsi dalla Giunta Comunale.
  - b) periodicamente e comunque entro il 30 settembre di ogni anno, il Segretario Comunale svolge la verifica del grado di realizzazione degli obiettivi e concorda, assieme ai Responsabili di servizio, gli eventuali interventi correttivi. Il Responsabile del Servizio Finanziario effettua i controlli contabili sulla gestione e redige il referto che viene trasmesso al Segretario Comunale, affinché questi provveda a comunicarlo alla Giunta.
  - c) La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali di cui all'articolo 228, comma 7, del TUEL.s.m.e.i.

<sup>9</sup> Principi enucleati dall'articolo 197 del TUEL.

<sup>10</sup> Lo prevede l'articolo 198-bis del TUEL.

- d) Al termine dell'esercizio finanziario, il Segretario Comunale riunisce tutti i Responsabili di servizio per accertare il grado di realizzazione degli obiettivi.

### **Articolo 16 – Obiettivi gestionali**

1. Ciascun obiettivo, oltre ai requisiti elencati dal comma 2 dell'articolo 5 del decreto legislativo 150/2009, deve possedere ove possibile le caratteristiche seguenti:

- a. l'obiettivo deve essere motivo di miglioramento o di mantenimento di buoni livelli già conseguiti;
- b. l'obiettivo deve poter essere misurabile, in valore assoluto o attraverso un rapporto;
- c. l'obiettivo dovrebbe essere concertato con coloro che sono coinvolti nel suo conseguimento;
- d. l'obiettivo deve essere perseguibile, quindi fattibile e realistico;
- e. l'obiettivo deve avere una scadenza, deve essere realizzato entro un termine certo.

## **TITOLO IV – CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI (ad integrazione del Regolamento di Contabilità)**

### **Articolo 17 – Direzione e coordinamento**

1. Il responsabile del servizio finanziario dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari.
2. Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile del servizio finanziario<sup>11</sup>. Con cadenza trimestrale, il responsabile del servizio finanziario formalizza l'attività di controllo attraverso un verbale ed attesta il permanere degli equilibri.
3. Nell'esercizio del controllo sugli equilibri finanziari il responsabile del servizio finanziario rispetta i principi contabili approvati dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli enti locali istituito presso il Ministero dell'Interno<sup>12</sup>.
4. Partecipano all'attività di controllo l'organo di revisione, il segretario comunale, la giunta e, qualora richiesti dal responsabile del servizio finanziario, i responsabili di servizio.

<sup>11</sup> Il paragrafo 67 del *Principio Contabile Numero 2* deliberato il 18 novembre 2008 dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno prevede: "il responsabile del servizio finanziario ha l'obbligo di monitorare, con assiduità, gli equilibri finanziari di bilancio".

<sup>12</sup> Si tratta dei postulati e dei principi contabili 1, 2 e 3 approvati dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno il 12 marzo ed il 18 novembre 2008.

### **Articolo 18 – Ambito di applicazione**

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, 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<sup>13</sup>.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL. In particolare, è volto monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

- a. equilibrio tra entrate e spese complessive;
- b. equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;
- c. equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;
- d. equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- e. equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- f. equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- g. equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari comporta la valutazione degli effetti per il bilancio dell'ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni<sup>14</sup>.

### **Articolo 19 – Fasi del controllo**

1. In occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'organo di revisione con cadenza almeno trimestrale, ai sensi dell'articolo 223 del TUEL, il responsabile del servizio finanziario formalizza il controllo sugli equilibri finanziari.

2. Il responsabile del servizio finanziario descrive le attività svolte ed attesta il permanere degli equilibri finanziari in un breve verbale. Il verbale è asseverato dall'organo di revisione.

3. Il segretario comunale accerta che il controllo sugli equilibri finanziari sia svolto e formalizzato attraverso il verbale con la periodicità minima prevista dal comma 1.

4. Entro dieci giorni dalla chiusura della verifica, il verbale asseverato dall'organo di revisione ed il resoconto della verifica di cassa, sono trasmessi ai responsabili di servizio ed alla giunta comunale.

---

<sup>13</sup> Previsione del comma 2 dell'articolo 147-*quinquies* del TUEL inserito dal DL 174/2012.

<sup>14</sup> Disposizione del nuovo articolo 147-*quinquies*, comma 3, del TUEL previsto dal DL 174/2012.

## **Articolo 20 – Esito negativo**

1. Qualora la gestione di competenze o dei residui, delle entrate o delle spese, evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari o gli equilibri obiettivo del patto di stabilità, il responsabile del servizio finanziario procede, senza indugio, alle segnalazioni obbligatorie normate dall'articolo 153 comma 6 del TUEL<sup>15</sup>.

## **TITOLO V – NORME FINALI**

### **Articolo 21 – Comunicazioni**

1. Ai sensi dell'articolo 3 comma 2 del decreto legge 174/2012 convertito con Legge 7/12/2012 n. 213, a cura del segretario comunale copia del presente, divenuto efficace, sarà inviata alla Prefettura ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti<sup>16</sup>.

### **Articolo 22 - Entrata in vigore, abrogazioni e pubblicità**

1. Il presente regolamento entrerà in vigore lo stesso giorno in cui diverrà esecutiva la deliberazione consiliare di approvazione.
2. L'entrata in vigore del regolamento determinerà l'abrogazione di tutte le altre norme regolamentari in contrasto con lo stesso.
3. Ai fini dell'accessibilità totale di cui all'articolo 11 del decreto legislativo 150/2009, il presente viene pubblicato sul sito web del comune dove vi resterà sino a quando non sarà revocato o modificato.

Nel caso sarà sostituito dalla versione rinnovata e aggiornata.

---

<sup>15</sup> Articolo 153 comma 6, del TUEL: *"il regolamento di contabilità disciplina le segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni del responsabile finanziario al legale rappresentante dell'ente, al consiglio dell'ente nella persona del suo presidente, al segretario ed all'organo di revisione, nonché alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti ove si rilevi che la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzi il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio. In ogni caso la segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti. Il consiglio provvede al riequilibrio a norma dell'articolo 193, entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione, anche su proposta della Giunta"*.

<sup>16</sup> Di fatto lo impone il comma 2 dell'articolo 3 del decreto legge 174/2012: *"gli strumenti e le modalità di controllo interno di cui al comma 1, lettera d), sono definiti con regolamento adottato dal Consiglio e resi operativi dall'ente locale entro tre mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, dandone comunicazione al Prefetto ed alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti"*.



**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

*Su conforme attestazione del messo comunale, si certifica che copia integrale della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio Comunale ( ON-LINE) dal 09 SET. 2015 al 24 SET. 2015 al n.ro 1090 del registro delle pubblicazioni.*

*Dalla Residenza Municipale li*

**IL MESSO COMUNALE**  
**MESSO NOTIFICATORE**  
**Scamporlino Mario**

**09 SET. 2015**

**IL SEGRETARIO GENERALE**

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

*Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio*

**A T T E S T A**

*Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il.....*

*- perché dichiarata immediatamente esecutiva(Art.134 , c.4 del T.U. n.267/2000 );*

*- Decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione senza reclami e/o opposizioni. ( art.134, c.3 del T.U.n.267/2000).-*

*Sortino, .....*

**IL SEGRETARIO GENERALE**

*E' copia conforme all'originale*

*Dalla Residenza Municipale*

*Il Segretario Generale*