

COMUNE DI VIGNATE
(Provincia di Milano)

**Regolamento sui
controlli interni**

(art. 147 del TUELL 267/2000, modificato dal D.L. 174/2012 convertito nella legge 213/2012)

Approvato con deliberazione del C.C. n. 3 del 24 gennaio 2013

Pubblicato all'Albo Pretorio on-line dal 28/1/2013 al 12/2/2013 n. rep. 41

Articolo 1 – Finalità e ambito d'applicazione

Il presente regolamento è emanato, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.L. n. 174/2012, convertito nella Legge n. 213/2012, ai fini dell'istituzione di un sistema integrato di controlli interni sull'attività dell'Ente, in attuazione di quanto disposto dall'art. 147 del T.U.E.L. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

Articolo 2 – Sistema dei controlli interni

1. Il COMUNE DI VIGNATE istituisce il sistema dei controlli interni così articolato:
 - a) controllo di regolarità amministrativa e contabile: finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
 - b) controllo di gestione: finalizzato a 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;
 - c) controllo degli 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;
2. Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il Segretario-Direttore Generale, i Responsabili dei Settori e le Unità di Controllo istituite.

Articolo 3 – Il controllo di regolarità amministrativa contabile

1. Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta ed al Consiglio, che non sia mero atto di indirizzo, il competente Responsabile di Settore rilascia preventivamente il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Qualora l'atto comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente, sulle proposte medesime deve essere rilasciato sempre preventivamente il parere di regolarità contabile da parte del Responsabile del Settore Finanziario. Su ogni determinazione il controllo di regolarità amministrativa è effettuato mediante il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa da parte del Responsabile di Settore competente, nonché il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria da parte del Responsabile del Settore finanziario. I suddetti pareri devono essere riportati nel corpo degli atti.

I Responsabili di Settore 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.

L'Amministrazione sottopone a controllo di regolarità amministrativa in via preventiva alcuni atti e provvedimenti particolarmente sensibili o altri atti e/o provvedimenti ritenuti idonei, anche in considerazione di eventuali dubbi di applicazione legislativa da parte delle strutture ai fini di una uniforme e corretta gestione dell'ente, in particolare sono soggetti a controllo preventivo i seguenti atti:

- a) Tutte le determinazioni di affidamento delle consulenze esterne, al fine di verificare le modalità di affidamento rispetto ai regolamenti dell'ente in materia, gli importi eventualmente stanziati se siano compatibili con i limiti previsti dalla legislazione vigente, le procedure e la pubblicità fornita per gli affidamenti e quant'altro ritenuto utile e compatibile con la legislazione vigente;
- b) Tutte le determinazioni di autorizzazione a missioni o corsi di formazione ai propri dipendenti, in considerazione delle limitazioni imposte dalla normativa vigente;
- c) Gli ulteriori eventuali atti e procedure definite dalla Giunta Comunale sulla base di programmi approvati annualmente, anche in funzione agli esiti dei controlli successivi.

Il mancato invio da parte dei Responsabili di Settore delle determinazioni e/o atti oggetto di controllo preventivo costituisce grave violazione ai propri doveri di ufficio e soggetto a provvedimento disciplinare, oltre che oggetto di segnalazione all'Organismo o Nucleo di Valutazione con una penalizzazione della retribuzione di risultato non inferiore al 30%.

2. Il controllo di regolarità amministrativa, nella fase successiva, è svolto sotto la direzione del Segretario Generale. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, individuati secondo una selezione casuale effettuata con le modalità indicate nell'articolo successivo.

Articolo 4 – Le modalità del controllo di regolarità amministrativa

1. Ai controlli di regolarità amministrativa provvede il Segretario Generale con la Conferenza dei Titolari di Posizione Organizzativa. Il componente che ha sottoscritto l'atto in esame deve astenersi dalla partecipazione.
2. Il controllo deve avvenire con cadenza **quadrimestrale** ed è riferito agli atti emessi nel quadrimestre precedente.
Gli atti sottoposti a controllo successivo sono così individuati:
 - a) **Determinazioni e atti a rilevanza esterna:**
verranno verificati il 20% di tutti gli atti emanati, scelti con metodo casuale. Ogni campione dovrà contenere almeno un minimo di 10 atti per ogni incaricato di Posizione Organizzativa;
 - b) **Contratti, stipulati in forma pubblica e privata** e ogni altro atto amministrativo : verranno verificati il 10% di tutti gli atti emanati, scelti con metodo casuale;
 - c) **Atti** per i quali il Sindaco richieda l'avvio dell'attività di controllo.

Dell'individuazione degli atti è compilato un verbale a cura del Segretario Generale prima del controllo di merito.

3. Il controllo avviene sulla base dei seguenti indicatori:
- a) accertare il rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente;
 - b) verificare la correttezza e la regolarità delle procedure;
 - c) analizzare la correttezza formale nella redazione dell'atto;
 - d) sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del Responsabile di Settore ove vengano ravvisate patologie;
 - e) migliorare la qualità degli atti amministrativi;
 - f) indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati e che garantiscano massima imparzialità;
 - g) attivare procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di determinazioni di identica tipologia;
 - h) costruire un sistema di regole condivise per migliorare l'azione amministrativa;
 - i) collaborare con le singole strutture per l'impostazione e il continuo aggiornamento delle procedure.

4. Per ogni controllo effettuato viene compilata una scheda con standards predefiniti con l'indicazione sintetica delle irregolarità o conformità rilevate.

Per standards predefiniti si intendono i seguenti indicatori:

- regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale nei provvedimenti emessi;
- affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
- rispetto della normativa sulla privacy nel testo dei provvedimenti e nelle procedure adottate;
- rispetto della normativa in generale;
- conformità alle norme regolamentari;
- conformità al programma di mandato, P.E.G./Piano delle Performance, atti di programmazione, circolari interne, atti di indirizzo.

Le schede sono trasmesse, a cura del Segretario Generale, ai Titolari Posizioni Organizzative, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Revisore Unico del Conto e al Nucleo di Valutazione/O.I.V., come documenti utili per la valutazione dei risultati dei dipendenti e al Consiglio Comunale per il tramite del Presidente.

5. E' fatto divieto di affidare verifiche di regolarità amministrativa a strutture addette al controllo di gestione e alla valutazione dei Titolari di P.O.

Articolo 5 - Il controllo di gestione

1. Per il corretto svolgimento del controllo di gestione viene predisposto un sistema di programmazione, monitoraggio e verifica avente come oggetto l'andamento della gestione, i relativi costi e i risultati prodotti dall'azione amministrativa.
2. L'esercizio del controllo di gestione compete a ciascun Responsabile di Settore, con il supporto del Servizio Controllo di Gestione, in riferimento alle attività organizzative e gestionali di propria competenza e agli obiettivi assegnati in sede di approvazione del P.E.G./Piano delle Performance.

3. Ogni Responsabile di Settore individua un referente a cui compete la rilevazione e monitoraggio dei dati contabili ed extra contabili di Settore rilevanti ai fini del controllo di gestione.
4. Il supporto del Servizio Controllo di Gestione per l'esercizio del controllo si esplica attraverso il coordinamento dei referenti di cui al comma 3 e attraverso l'implementazione e gestione di un sistema informatico in grado di governare i flussi informativi rilevanti provenienti dai vari Settori.
5. Il controllo di gestione si articola nelle seguenti fasi:
 - a) predisposizione ed analisi di un Piano Esecutivo di Gestione (comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi) ad integrazione del Piano della Performance;
 - b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi in base ad un predefinito "Piano dei Conti", nonché rilevazione dei risultati raggiunti in riferimento ai singoli servizi e centri di costo/processi, ove previsti;
 - c) valutazione dei dati predetti in rapporto al Piano Esecutivo di Gestione, al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità dell'azione intrapresa;
 - d) elaborazione di indici e parametri finanziari, economici e di attività riferiti ai servizi ed ai centri di costo/processi;
 - e) elaborazione di relazioni quadrimestrali (reports) riferite all'attività complessiva dell'Ente, alla gestione di Settori di attività, alla gestione dei singoli servizi o centri di costo/processi.
6. I reports sono inviati secondo la periodicità di cui al comma 5 lett. e) al Segretario Generale, ai Responsabili di Settore, ai componenti del Nucleo di Valutazione/O.I.V. e al Sindaco.
7. Per quanto non previsto si rimanda al Regolamento di Contabilità vigente.

Articolo 6 - Il controllo degli equilibri finanziari

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, con particolare riferimento al principio secondo il quale ogni atto che importi nuovi o maggiori oneri provvede ai mezzi per farvi fronte.
2. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del T.U.E.L.. In particolare, è volto monitorare il permanere degli equilibri seguenti:
sia della gestione di competenza:
 - a) 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;
 - b) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;
 - c) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
 - d) equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese sia di parte corrente che in conto capitale;
 - e) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
 - f) rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e correlate limitazioni;

- g) utilizzo dell'avanzo di amministrazione e di altre entrate straordinarie per il finanziamento di spese correnti;
- h) ricorso all'indebitamento riguardo al tipo di spesa ed al rispetto del limite;
- i) equilibri relativi al patto di stabilità interno.

che della gestione dei residui:

- a) andamento dei residui attivi e passivi e motivi delle dichiarazioni di insussistenza dei crediti.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari viene, inoltre, effettuato tenendo conto dei presunti effetti prodotti sul bilancio dell'ente dall'andamento economico finanziario degli organismi partecipati.

4. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile del Settore finanziario e mediante la vigilanza del Revisore Unico del Conto.

5. Il Responsabile del Settore finanziario, con cadenza quadrimestrale, attesta con apposita relazione, asseverata dal Revisore Unico del Conto, il permanere degli equilibri finanziari e la trasmette entro cinque giorni alla Giunta comunale, al Segretario Generale-Direttore Generale.

6. Qualora il controllo abbia evidenziato il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari o il conseguimento dell'obiettivo del patto di stabilità, il Responsabile del Settore finanziario procede alle segnalazioni obbligatorie disciplinate dall'articolo 153, comma 6, del T.U.E.L., indicando possibilmente gli eventuali possibili provvedimenti da adottare.

7. Per quanto non previsto si fa rinvio al Regolamento di Contabilità.

Art. 7 - Tipologie di controllo e strumenti di monitoraggio società partecipate

- 1. Ai fini dell'esercizio del controllo, al Segretario Generale e ai Titolari di Posizione Organizzativa, dovrà essere trasmessa semestralmente da ciascuna Società e nelle forme documentali preventivamente concordate, la seguente documentazione:

A) Controllo giuridico - contabile:

- a) Report sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- b) Elenco aggregato degli acquisti di beni, servizi e lavori, indicando le modalità di individuazione dei fornitori e degli esecutori di lavori;
- c) Assunzioni e principali atti di gestione del personale;
- d) Atti di alienazione del patrimonio.

Articolo 8 - Norma transitoria

- 1. In fase di prima applicazione del presente regolamento, si prevede un'unica fase di controllo da effettuarsi entro il mese di settembre 2013.

Articolo 9 - Norma di rinvio

- 1. Per tutto quanto non previsto dal presente regolamento si rimanda alle disposizioni normative, statutarie e regolamentari.