



COMUNE DI GASPERINA
(Provincia di Catanzaro)
Via Spadea Pandolfi - 88060 Gasperina (CZ)
Tel 0967/486483-Fax 0967/486439

COPIA di DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 20 del Reg.

Data 16/05/2017

Oggetto: MODIFICA DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 32 DEL 29/12/2012 –
RIAPPROVAZIONE REGOLAMENTO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

L'anno duemiladiciassette, il giorno sedici del mese di maggio alle ore 16.30 nella sala consiliare del civico palazzo, si è riunito, previo esaurimento delle formalità previste dalla Legge, il Consiglio Comunale convocato su determinazione del Sindaco in seduta STRAORDINARIA pubblica.

Sono presenti:

		Presenti	Assenti
1	GALLELLO Gregorio	x	
2	CATRAMBONE Saverio	x	
3	GUZZI Antonio	x	
4	CAMPO Ida Giovanna	x	
5	VOCI Saverio	x	
6	MACRINA Alessandro	x	
7	LOMANNI Domenico Carlo		x

Così presenti n. 6 su 7 Consiglieri assegnati e in carica.

Presiede il Sindaco GALLELLO Gregorio.

Assiste il Segretario Comunale Dott.ssa Francesca Rotiroti

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- L'art. 147, comma 4 del TUEL prevede che “nell'ambito della loro autonomia normativa ed organizzativa, gli Enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, anche in deroga agli altri principi di cui all'art. 1, comma 2 del D.lgs. 30 luglio 1999 n. 286, e s.m.”;
- L'art. 3 comma 2 del DL 10 ottobre 2012 n. 174 dispone che gli strumenti e le modalità di controllo interno sono definiti con regolamento adottato dal Consiglio comunale;
- Con delibera n. 32. del 29/12/2012 il Consiglio Comunale ha approvato il regolamento del sistema dei controlli interni;

Dato atto che:

- Il regolamento vigente necessita di essere modificato per renderlo attuabile in riferimento all'organigramma comunale dell'Ente secondo i criteri di efficienza e di efficacia;
- Questo Comune inferiore ai 15.000 abitanti non è tenuto ad adottare alcuna disciplina relativa ai controlli di cui alle lettere D ed E dell'Art. 147 comma 2 del TUEL;

Visto lo schema di regolamento del sistema dei controlli interni predisposto dal competente servizio che modifica il precedente Regolamento approvato con delibera
Acquisito il parere di regolarità tecnica reso dal responsabile dell'Area amministrativa ai sensi dell'art. 49 TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Ritenuto dover provvedere all'approvazione;

Con voti unanimi favorevoli

DELIBERA

1. La premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;

2. Riapprovare il nuovo regolamento del sistema dei controlli interni che, composto di n. 14 articoli viene allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;
3. Di dare atto che il succitato Regolamento costituirà, ad avvenuta esecutività della presente deliberazione, il precedente regolamento approvato con delibera C.C. n. 32/2017
4. Di dare comunicazione della presente deliberazione al Prefetto e la Sezione Regionale di Controllo della Corte ei Conti;
5. Con successiva ed unanime votazione dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo;

Letto, confermato e sottoscritto

IL SEGRETARIO
f.to Dott.ssa Francesca Rotiroti

IL SINDACO
f.to Gregorio Gallelo



COMUNE DI GASPERINA
(Provincia di Catanzaro)
Via Spadea Pandolfi - 88060 Gasperina (CZ)
Tel 0967/486483-Fax 0967/486439

IL RESPONSABILE DI UFFICIO E DI SERVIZIO

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale con oggetto: "MODIFICA DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 32 DEL 29/12/2012 – RIAPPROVAZIONE REGOLAMENTO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI;
VISTO l'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

In ordine alla regolarità tecnica.

Gasperina, li 16/05/2017

Il Responsabile Area Tributi
f.to Geom. Antonio Raspa

REGOLAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI (legge 213/2012)

TITOLO I PRINCIPI GENERALI

Art. 1

Finalità e Ambito di applicazione

1. Il presente Regolamento disciplina il funzionamento del sistema dei controlli interni del Comune di Gasperina, secondo quanto stabilito dagli artt. 147 ss. D. lgs. 267/00 , come modificato dal D.L. 174/2012, in modo che siano garantite la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e tenendo conto delle limitazioni ivi previste per i comuni con popolazione inferiore a 15.000 abitanti.

2. Il sistema di controllo interno in particolare è diretto a:

- 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;

3. Il sistema dei controlli interni è improntato al 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, i dirigenti e le unità di controllo.

Art. 2

Sistema dei Controlli Interni

1. Il Comune di Gasperina, per i fini di cui all'art. 1, istituisce il sistema dei controlli interni, strutturato in:

- a) **controllo di gestione**: finalizzato a verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra costi e risultati;
- b) **controllo di regolarità amministrativa**: finalizzato a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- c) **controllo contabile**: finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti attraverso gli strumenti del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura

finanziaria e attraverso il controllo costante e concomitante degli equilibri generali di bilancio;

d) valutazione dei responsabili dei servizi: finalizzato a valutare le prestazioni del personale incaricato di posizione organizzativa e le loro competenze organizzative e gestionali.

2. Le attività di controllo vengono esperite in maniera integrata anche mediante l'utilizzo di un sistema informativo informatico.

3. Le funzioni di 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 si avvale, ove istituite, delle unità di staff per il controllo interno (UCI).

TITOLO II CONTROLLO DI GESTIONE

Art. 3 Il Controllo di Gestione

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.

Art. 4 Struttura Operativa

1. Il controllo di gestione viene effettuato dall'unità organizzativa, presieduta dal Segretario Comunale e composta dai responsabili del procedimento, denominata "Ufficio del Controllo Interno" (UCI) e dai Responsabili del Procedimento di cui al successivo comma 4. Nel caso in cui non sia costituito l'UCI, le relative funzioni saranno svolte direttamente dal Segretario Comunale.

2. L'UCI svolge la sua attività sotto il coordinamento del Segretario Comunale - dal quale dipende funzionalmente ed in stretta collaborazione con il servizio finanziario.

3. L'esercizio del controllo di gestione viene svolto per tutte le unità organizzative e gestionali, in relazione agli obiettivi assegnati .

4. Ogni Responsabile di servizio individua un dipendente a cui demandare i compiti di Responsabile del Procedimento per la rilevazione e il monitoraggio dei dati economici rilevanti ai fini del controllo di gestione; in mancanza di individuazione, responsabile del procedimento sarà lo stesso responsabile del servizio.

5. Il supporto dell'UCI per l'esercizio del controllo di gestione si esplica attraverso il coordinamento dei responsabili di procedimento citati e attraverso l'implementazione e la gestione di un sistema informatico in grado di gestire i flussi informativi rilevanti ai fini del controllo di gestione provenienti dai vari Servizi.

Art. 5

Modalità applicativa del controllo di gestione

1. Il controllo di gestione si svolge sull'attività amministrativa dell'apparato comunale, analizzando ed evidenziando il rapporto tra costi e rendimenti, le cause del mancato raggiungimento dei risultati, con segnalazioni delle irregolarità eventualmente riscontrate e le proposte dei possibili rimedi.

2. L'applicazione del controllo di gestione trova riscontro nelle seguenti fasi operative:

- a) definizione degli obiettivi gestionali ;
- b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi, nonché rilevazione dei risultati raggiunti.
- c) valutazione dei fatti predetti in rapporto al piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione, al rapporto costi/rendimenti ed al fine di misurare l'efficienza, l'efficacia ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

Art. 6

Sistema di monitoraggio

1. Per il corretto svolgimento del controllo di gestione viene predisposto un sistema di monitoraggio e di verifica avente come oggetto l'andamento della gestione, dei relativi costi e dei suoi risultati.

2. A tal fine la Giunta, sentito il Segretario Comunale, provvede a definire:

- a) le unità organizzative per le quali si intende misurare l'efficacia, l'efficienza ed economicità dell'azione amministrativa;
- b) le procedure di determinazione degli obiettivi gestionali e dei soggetti responsabili;
- c) i risultati e le finalità dell'azione amministrativa con riferimento all'intera amministrazione o a singole unità organizzative;
- d) le modalità di rilevazione e ripartizione dei costi tra le unità organizzative e di individuazione degli obiettivi per cui i costi sono sostenuti;
- e) gli indicatori specifici per misurare efficacia, efficienza ed economicità;
- f) la frequenza di rilevazione delle informazioni.

Art. 7

Dati extracontabili

1. Le notizie ed i dati necessari al controllo di gestione, vengono forniti dal servizio finanziario dell'Ente.
2. Per consentire, ove necessario, una più valida e approfondita analisi, si possono integrare i dati contabili con dati extracontabili.
3. Sulla base di opportune intese e segnalazioni con i Responsabili, la Giunta può realizzare una mappa di dati extracontabili ritenuti necessari per il controllo di gestione.

Art. 8

Referti periodici

1. I Responsabili di Servizio riferiscono sui risultati dell'attività, mediante l'inoltro di un report gestionale all'Ufficio di Controllo di Gestione, con periodicità semestrale.
2. Il Responsabile dell'UCI predisporrà un report complessivo sulla gestione. Tale reporting, dovrà essere accompagnato da una relazione illustrativa che fornisca una lettura chiara dei dati riportati.
3. Il report dovrà essere trasmesso al capo dell'Amministrazione, al Nucleo di Valutazione, all'Organo di revisione e alla Corte dei Conti

TITOLO III

CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Art. 9

Il Controllo di Regolarità Amministrativa

1. Il controllo di regolarità amministrativa preventivo è esercitato dai singoli Responsabili di Servizio, con il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa per gli atti emanati.
2. I controlli di regolarità amministrativa successivi sono effettuati dal Segretario Comunale, ai sensi dell'art. 147 bis del D. lgs. 267/00, mediante controllo successivo dei seguenti atti :
 - determinazioni, con particolare riferimento a quelle che contengono impegno di spesa,
 - atti di accertamento di entrata,
 - atti di liquidazione della spesa,
 - contratti
 - altri atti amministrativi
3. Gli atti da sottoporre a monitoraggio sono individuate trimestralmente a campione dalla Segreteria Comunale secondo una selezione casuale effettuata con sistemi informatici, per singole categorie di atti e per settore di emanazione. Il Segretario

comunale definisce annualmente la percentuale di atti da sottoporre a controllo ; per quanto riguarda in particolare le determinazioni, non potranno essere inferiori al 10 % di quelle emanate nel trimestre e comunque almeno 3 per ogni servizio.

4. Il controllo avviene sulla base dei seguenti indicatori:

- a) rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente;
- b) correttezza e regolarità delle procedure;
- c) correttezza formale nella redazione dell'atto.

5. Per ogni controllo effettuato viene compilata una scheda con l'indicazione sintetica delle irregolarità rilevate e delle indicazioni cui il soggetto che ha emanato l'atto deve conformarsi per eliminare l'irregolarità e per la successiva attività .

6. Le schede sono trasmesse a cura del segretario ai responsabili di servizio e al revisore dei conti . Ogni sei mesi il segretario trasmette tutte le schede al Nucleo di valutazione, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale, che ne prende atto nella deliberazione di approvazione del rendiconto dell'esercizio

Art. 10

Il Controllo di Regolarità Contabile

1. Ai controlli di regolarità contabile provvedono il Servizio Finanziario e il Revisore dei Conti.

2. Il Servizio Finanziario certifica la regolarità contabile dell'azione amministrativa attraverso gli strumenti del visto e del parere di regolarità contabile e attraverso il controllo costante e concomitante degli equilibri generali di bilancio.

3. Le modalità di rilascio del visto e del parere di regolarità contabile, nonché di gestione degli equilibri di bilancio sono previste dal Regolamento di Contabilità dell'Ente.

4. Il Revisore dei Conti vigila sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, secondo quanto previsto dal D. Lgs. 267/00 e dalle normative di settore. Per favorire l'interscambio di informazioni e l'azione integrata delle strutture di controllo, il revisore dà comunicazione dei propri atti inviandone copia all'UCI. A sua volta, l'UCI dà comunicazione dei propri atti al revisore dei Conti.

5. Le specifiche modalità dell'attività del Revisore dei Conti e le sue attribuzioni sono stabilite dal Regolamento di Contabilità dell'Ente.

Art. 11

Il Controllo sugli equilibri finanziari

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto dal responsabile del servizio finanziario sotto la vigilanza del revisore dei Conti. Esso si svolge nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, con particolare riferimento all'art. 147 quinquies del D. Lgs. 267/00 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.

2. Ogni 6 mesi il Dirigente del Servizio finanziario acquisisce le relazioni sintetiche dei Responsabili di ciascun servizio sullo stato di attuazione delle entrate e delle spese di propria competenza. Successivamente relaziona all'organo di revisione sul mantenimento dell'equilibrio finanziario generale. Il Segretario Comunale acquisisce la relazione e il parere motivato del revisore dei Conti su quanto relazionato e ne riferisce alla Giunta .

3. Il regolamento di contabilità disciplina le modalità di approvazione da parte del Consiglio comunale della verifica degli equilibri finanziari, secondo le disposizioni del D. lgs. 267/00.

TITOLO IV VALUTAZIONE DELLA DIRIGENZA

Art. 12

La Valutazione della prestazione dei Responsabili dei Servizi

1. La prestazione dei dipendenti incaricati di posizione organizzativa è soggetta a valutazione annuale, effettuata dal Nucleo di Valutazione (OIV) .

2. La nomina, il funzionamento e l'attività del Nucleo di valutazione (OIV) sono disciplinati in apposito regolamento approvato dalla Giunta, come allegato al Regolamento degli Uffici e Servizi.

3. La pesatura della posizione e la valutazione della prestazione delle posizioni organizzative sono disciplinate in apposito regolamento approvato dalla Giunta, come allegato al Regolamento degli Uffici e Servizi ;

4. In ogni caso la valutazione viene effettuata secondo quanto contenuto nel Piano della Performance di cui al D.Lgs. 150/09 e deve comunque riferirsi all'attività del Responsabile complessivamente considerata e, quindi, all'insieme degli elementi che consentono di poter verificare l'andamento della gestione, il livello di conseguimento degli obiettivi, le competenze organizzative, la qualità e quantità della prestazione lavorativa e dell'apporto individuale, il grado di interrelazione con gli altri Settori e con la Segreteria Comunale.

5. La valutazione del Segretario Comunale è espressa dal Sindaco, su proposta del nucleo di valutazione.

TITOLO V

VERIFICA SEMESTRALE DEI CONTROLLI INTERNI

Art. 13

Verifica semestrale dell'andamento dei controlli interni

1. Sulla base di quanto previsto dall'art. 148 del D. Lgs. 267/00, il sindaco, avvalendosi del segretario Comunale , trasmette semestralmente alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni adottato, sulla base delle Linee guida deliberate dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti; il referto è altresì inviato al consiglio comunale .

2. Il consiglio comunale nei mesi di luglio e di gennaio provvede al monitoraggio dell'andamento dei controlli interni, sulla base del referto di cui al comma precedente nonché dei seguenti atti, qualora emanati nel semestre precedente :

- referto sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni di cui al precedente comma ;
- deliberazione di Giunta di approvazione del report sul controllo di gestione
- schede del controllo di regolarità amministrativa trasmesse dal Segretario Comunale;
- relazioni del Responsabile del Servizio finanziario sul mantenimento dell'equilibrio finanziario generale

TITOLO VI

NORME FINALI

Art. 14

Abrogazioni

1. In dipendenza dell'approvazione del presente regolamento, vengono abrogate tutte le precedenti norme regolamentari comunali che disciplinano la materia dei controlli ivi previsti.

3. Ai fini dell'Accessibilità totale di cui all'Articolo 11 del Decreto Legislativo 150/2009, il presente viene Pubblicato sul Sito Web Istituzionale del Comune di Gasperina dove vi resterà sino a quando non sarà revocato o modificato. Nel caso sarà sostituito dalla Versione Rinnovata e Aggiornata.

COMUNE DI GASPERINA
(Provincia di Catanzaro)
Via Spadea Pandolfi - 88060 Gasperina (CZ)
Tel 0967/486483-Fax 0967/486439

Deliberazione n. 20 del 16/05/2017	Oggetto: MODIFICA DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 32 DEL 29/12/2012 – RIAPPROVAZIONE REGOLAMENTO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI
---	--

Visto l'art. 151, c. 4, del D.lgs 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali attesta che la *presente deliberazione a norma dell'art. 124 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, viene pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente per quindici giorni consecutivi decorrenti dal 31/07/2017*

Dalla Residenza Comunale, li 31/07/2017

f.to **Il Responsabile del Servizio
(Dott.ssa Francesca Rotiroti)**

IL SEGRETARIO COMUNALE

Visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

*Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno : 16/05/2017
in quanto dichiarata immediatamente eseguibile(art. 134, u.c. del T.U.E.L);*

Dalla Residenza Comunale, li 31/07/2017

f.to **Il Segretario Comunale
(Dott.ssa Francesca Rotiroti)**