



REGOLAMENTO DISCIPLINANTE I CONTROLLI INTERNI

APPROVATO CON DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N°3 DEL 07/03/2013

TITOLO I – DISPOSIZIONI DI CARATTERE GENERALE

Articolo 1 – Oggetto e principi

1. Il presente regolamento disciplina, nell'ambito dell'autonomia organizzativa riconosciuta agli enti locali, l'organizzazione, le metodologie e gli strumenti previsti dal sistema dei controlli interni della Comunità Collinare.
2. Il presente regolamento è adottato in attuazione di quanto dal capo III, titolo VI, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e successive modificazioni e integrazioni, nel rispetto del principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti gestionali, ed al fine di garantire conformità, regolarità, correttezza, economicità, efficienza ed efficacia all'azione dell'Ente.
3. Per lo svolgimento delle attività relative al sistema di controllo potranno essere utilizzate le forme associative previste dalla L.R. 09.01.2006 n. 1 e successive modificazioni e integrazioni.

Articolo 2 – Sistema integrato dei controlli interni

1. Il sistema, in considerazione della dimensione demografica della Comunità collinare del Friuli, risulta articolato nelle seguenti tipologie di controllo:
 - a) controllo di regolarità amministrativa e contabile;
 - b) controllo di gestione;
 - c) controllo sugli equilibri finanziari (Bilancio d'Esercizio).
2. Il sistema dei controlli interni è disciplinato tenendo conto di quanto previsto nei seguenti atti di organizzazione interna adottati dall'Ente:
 - a) regolamento per il funzionamento degli uffici e dei servizi;
 - b) sistema di misurazione e valutazione della prestazione;
 - c) regolamento di contabilità.

3. Le norme contenute nelle leggi statali o regionali ed atti aventi forza di legge applicabili al sistema dei controlli si intendono qui integralmente richiamate anche nelle loro successive modifiche ed integrazioni.

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 o andamento economico-patrimoniale ha lo scopo di garantire il costante monitoraggio della gestione di competenza, della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, qualora richiesto, compatibili con l'Ente.

TITOLO II – CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Capo I – controllo preventivo

Articolo 4 – Controllo preventivo e successivo

1. Il controllo è preventivo quando si svolge nella fase di formazione dell'atto; successivo quando interviene a seguito dell'intervenuta efficacia dell'atto che, di norma, segue alla sua pubblicazione.

2. Il controllo di regolarità contabile è solo di tipo preventivo; quello di regolarità amministrativa è anche di tipo successivo.

Articolo 5 – Controllo preventivo di regolarità amministrativa

1. Nella fase di formazione delle proposte di deliberazione del consiglio di amministrazione e dell'assemblea, il responsabile del servizio competente per materia, avuto riguardo all'iniziativa o all'oggetto della proposta, esercita il controllo preventivo di regolarità amministrativa allorché rilascia il parere di regolarità tecnica attestante,

ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e successive modificazioni e integrazioni, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

2. Su ogni proposta di deliberazione che non sia mero atto di indirizzo deve sempre essere apposto il parere in ordine alla regolarità tecnica da parte del responsabile del servizio interessato; detto parere è richiamato nel testo della deliberazione ed inserito nella stessa.

3. Per ogni altro atto amministrativo, il responsabile del servizio procedente esercita il controllo di regolarità amministrativa nella fase di sottoscrizione.

4. Gli eventuali pareri negativi debbono essere adeguatamente motivati.

Articolo 6 – Controllo preventivo di regolarità contabile

1. Nella fase di formazione delle proposte di deliberazione del c.d.a. e dell'assemblea, il responsabile del servizio economico finanziario esercita il controllo preventivo di regolarità contabile allorché rilascia il parere di regolarità contabile attestante, ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e successive modificazioni e integrazioni, la regolarità contabile dell'azione amministrativa.

2. Su ogni proposta di deliberazione C.d.A. e dell'Assemblea, 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; detto parere è richiamato nel testo della deliberazione ed ed inserito nella stessa.

3. Nella formazione delle determinazioni e di ogni altro atto che comporti impegno contabile il responsabile del servizio economico finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione sul relativo atto del visto attestante la copertura finanziaria.

4. Il parere e l'attestazione previsti dai commi precedenti sono rilasciati, dal responsabile del servizio economico finanziario, entro due giorni lavorativi dall'acquisizione della proposta dell'atto corredata dal parere di regolarità tecnica, fatto salvo atti di particolare complessità.

Articolo 7 – Garanzia di continuità del controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile

1. In caso di assenza dei soggetti di cui ai precedenti articoli 5 e 6 i controlli preventivi di regolarità amministrativa e contabile sono effettuati dai soggetti che legalmente li sostituiscono, secondo quanto disposto dal regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.
2. In caso di assenza anche dei soggetti di cui al comma precedente i prescritti controlli sono svolti dal Direttore, in relazione alle sue competenze.

Articolo 8 – Responsabilità

1. I soggetti di cui agli articoli precedenti rispondono, in via amministrativa e contabile, dell'attività di controllo effettuata e dei conseguenti pareri rilasciati.
2. Il consiglio di amministrazione e l'Assemblea, qualora non intendano conformarsi ai pareri di regolarità tecnica o contabile, devono darne adeguata motivazione riportata nel testo della deliberazione.
3. Fermo restando la responsabilità dei soggetti di cui al precedente comma 1 i responsabili dei singoli procedimenti rispondono, a loro volta, della completezza dell'istruttoria e della regolarità e correttezza delle fasi procedurali di loro competenza.

Capo II – controllo successivo

Articolo 9 – Struttura operativa

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa viene svolto dal direttore che può farsi coadiuvare da altri soggetti con requisiti di indipendenza per l'esame di particolari categorie di atti che richiedano competenze tecniche specifiche.
2. Il controllo successivo è improntato al rispetto dei seguenti principi:
 - a) indipendenza: del controllante rispetto agli atti sottoposti a controllo;
 - b) trasparenza e imparzialità: sottoposizione a controllo di atti dei diversi servizi dell'Ente;

c) tempestività: il controllo deve essere svolto in tempi ragionevolmente ravvicinati rispetto alla data di adozione degli atti ad esso sottoposti;

3. Questa forma di controllo è organizzata al fine di perseguire i seguenti obiettivi:

- a) il costante monitoraggio delle procedure e degli atti adottati dall'Ente;
- b) il miglioramento della qualità complessiva degli atti amministrativi;
- c) la creazione di procedure omogenee, rivolte alla semplificazione ed all'imparzialità dell'azione amministrativa;
- d) il sollecito esercizio del potere di autotutela, da parte dei responsabili dei servizi interessati, in caso vengano ravvisati gravi vizi;
- e) lo svolgimento di un effettivo coordinamento dei servizi dell'Ente.

Articolo 10 – Oggetto e modalità del controllo

1. Il controllo successivo si svolge con cadenza, di norma, bimestrale sulle determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi dell'Ente.

2. Le tecniche di campionamento sono definite annualmente con atto organizzativo del direttore . L'atto viene trasmesso, entro 5 giorni dall'adozione, ai responsabili dei servizi ed inoltrato per conoscenza al Presidente del C.d.A.

3. Il controllo successivo di regolarità amministrativa verifica in particolare:

- a) la regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi;;
- b) l'affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
- c) il rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale;
- d) la conformità agli atti di programmazione generale., al Piano Risorse e Obiettivi- Piano Dettagliato degli Obiettivi o e Performance, e agli altri atti di indirizzo e direttive interne.

4. La selezione degli atti da sottoporre a controllo viene effettuata mediante estrazione casuale. Il direttore può comunque disporre ulteriori controlli, qualora ne ravvisi la necessità o l'opportunità.

5. Le risultanze del controllo sono trasmesse, entro 15 giorni dal loro compimento, a cura del direttore con apposito referto ai soggetti indicati dall'articolo 147 bis comma 3 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e successive modificazioni e integrazioni ed inoltre al Presidente dell'Assemblea e al C.d.A.

Articolo 11 – Risultati dell'attività di controllo

1. Il direttore descrive, in apposita relazione annuale, il numero degli atti e dei procedimenti esaminati, i rilievi sollevati ed il loro esito. La relazione si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi prodotti dai singoli servizi dell'Ente e le relative indicazioni rivolte ai responsabili.

2. Entro venti giorni dalla chiusura dell'esercizio, il direttore trasmette la relazione al presidente del C.d.A., all'organo di revisione, all'organismo indipendente di valutazione della performance ed ai responsabili del servizio.

TITOLO III – Controllo di gestione

Articolo 12 – Coordinamento con la normativa interna - Finalità

1. La disciplina del controllo di gestione riportata è nel presente regolamento.

2. Il controllo di gestione assume le caratteristiche del controllo funzionale riferito all'intera attività dell'Ente, rivolto al perfezionamento e migliore coordinamento dell'azione amministrativa, con il fine di conseguire maggiore efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa, nonché maggiore economicità della spesa pubblica locale.

3. La procedura del controllo di gestione viene svolta, sul piano temporale, in concomitanza allo svolgimento dell'attività amministrativa che ha la funzione di orientare; detta forma di controllo, inoltre, è rivolta alla rimozione di eventuali disfunzioni dell'azione dell'Ente ed al perseguimento dei seguenti risultati:

- a) il raggiungimento degli obiettivi con modalità più efficaci ed efficienti, in tempi minori, tenendo conto delle risorse disponibili;
- b) l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa;
- c) il grado di economicità dei fattori produttivi.

Articolo 13 – Struttura operativa

1. Il direttore organizza e dirige il controllo di gestione in coordinamento con uffici e servizi ne fissa gli obiettivi e ne è responsabile.
2. Il personale del servizio economico finanziario svolge le attività relative al controllo di gestione, ed in particolare:
 - a) l'attività di supporto nella definizione degli obiettivi gestionali proponendo eventuali opportuni indicatori di efficacia, efficienza ed economicità in relazione ai risultati attesi;
 - b) l'attività di progettazione dei flussi informativi del processo di controllo;
 - c) la predisposizione e la trasmissione dei report del controllo.

Articolo 14 – Fasi del controllo di gestione

1. Il controllo di gestione, tenendo conto di quanto previsto dal Regolamento per l'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi e dal Sistema di Valutazione, si articola in fasi:
 - a. approvazione annuale da parte del Cd.A e (di norma entro i 60 giorni dall'approvazione del Bilancio di Previsione) del Piano Risorse e Obiettivi-Piano Dettagliato degli Obiettivi o e delle Performance che assume valenza di Piano della Prestazione;
 - b. verifica del grado di realizzazione degli obiettivi da parte della struttura operativa indicata al precedente art. 13, e trasmissione del relativo referto, con periodicità stabilita annualmente con il piano delle Performance, ai Responsabili di Servizio e al C.d.A. che si esprime con propria deliberazione in termini di mantenimento o di riprogrammazione degli obiettivi e di mantenimento o

modifica delle risorse impiegate. I relativi atti sono trasmessi altresì all'Organismo Indipendente di Valutazione;

- c. rilevazione al termine dell'esercizio dei risultati raggiunti in termini di rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati conseguiti da parte della struttura operativa indicata al precedente art. 13, coadiuvata dall'Organismo Indipendente di Valutazione, e trasmissione del relativo referto alla C.d.A che si esprime con propria deliberazione.

2. I referti di cui al comma precedente devono comunque riportare:

- a) il grado di realizzazione degli obiettivi, tenuto conto dei relativi indicatori, evidenziando gli eventuali scostamenti,
- b) lo stato di avanzamento della spesa e dell'entrata rispetto alle dotazioni con evidenziate le variazioni;
- c) il rapporto tra le risorse impiegate e risultati conseguiti.

TITOLO IV – Controllo sugli equilibri finanziari (Controllo sul Bilancio d'Esercizio)

Articolo 15 – Coordinamento con la normativa interna

1. Il controllo sul Bilancio d'esercizio è disciplinato dal presente regolamento e dai successivi articoli 16 e 17 del presente regolamento.

Articolo 16 – Direzione e Coordinamento del controllo degli equilibri finanziari (Bilancio d'Esercizio)

1. Il responsabile dell'area economico finanziaria con la vigilanza dell'organo di revisione , dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari (Bilancio d'Esercizio), a tale fine è supportato dal personale dell'area che, costantemente, monitora il permanere degli equilibri di Bilancio.

2. Il controllo sul Bilancio d'Esercizio è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, dal codice civile, dalla L.902/86 e succ.modif.e integr. in quanto compatibile con la struttura giuridica

dell'Ente. Delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'art. 81 della Costituzione

3. Partecipano all'attività di controllo l'organo di revisione, il Direttore e il Presidente del c.d.a.

Articolo 17 -Fasi di controllo

1. Il responsabile dell'area economico finanziaria, con cadenza trimestrale ed alla presenza del Direttore, presiede una riunione cui partecipano i responsabili delle altre aree organizzative in cui è strutturato l'Ente, nella quale vengono esaminati, collegialmente e distintamente per ogni centro di responsabilità:

- a) l'andamento della gestione di competenza (ricavi/costi) dei conti assegnati con il Piano Esecutivo di Gestione e delle performance;
- b) l'andamento della gestione dei crediti e dei debiti con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico degli stessi;
- c) l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione. Tale verifica dovrà proiettarsi fino alla chiusura dell'esercizio, considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento.

2. Sulla scorta delle informazioni raccolte, il responsabile dell'area economico finanziaria redige una relazione conclusiva per Presidente del C.d.A., il C.d.A., e organo di revisione, con la quale viene illustrata la situazione complessiva dell'andamento economico patrimoniale dell'Ente anche ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica ove previsti e del patto di stabilità interno qualora previsto.

3. L'organo di revisione, nei successivi 15 giorni, esprime eventuali rilievi sulla relazione di cui al comma precedente.

4. Il consiglio di amministrazione prende atto del permanere degli equilibri economico- patrimoniali e degli atti di cui ai due commi precedenti, nella prima seduta utile, con propria deliberazione.

5. Qualora, invece, la gestione economico patrimoniale dei ricavi e dei costi , delle entrate o delle spese, evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari o l'obiettivo del patto di stabilità, il responsabile dell'area economico finanziaria procede, senza indugio, alle segnalazioni di cui all'art. 153 comma 6 del TUEL.

6. Le verifiche di cui al presente articolo terranno conto anche delle implicazioni finanziarie e patrimoniali sul bilancio dell'Ente derivanti dall'andamento economico/finanziario degli organismi gestionali esterni.

TITOLO V – Norme finali

Articolo 18 – Gestione in forma associata

1. Laddove si provveda alla gestione in forma associata per lo svolgimento delle attività relative al sistema di controllo, come previsto dal precedente art. 1, comma 3, la disciplina di tali attività sarà normata da apposita convenzione-regolamento.

Articolo 19 – Comunicazioni

1. Ai sensi dell'articolo 3 comma 2 del D.L. 10.10.2012 n. 174 dell'avvenuta approvazione del presente regolamento è data notizia alla competente Direzione Regionale in materia di Enti Locali, alla Prefettura ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Articolo 20 - Entrata in vigore, abrogazioni.

1. Il presente regolamento entrerà in vigore lo stesso giorno in cui diverrà esecutiva la deliberazione assembleare di approvazione.

2. L'entrata in vigore del regolamento determinerà l'abrogazione di tutte le altre norme regolamentari in contrasto con lo stesso.

Articolo 21 - Pubblicità

1. Ai fini dell'accessibilità totale di cui all'articolo 11 del D.Lgs 27.10.2009, n. 150 e successive modificazioni e integrazioni, il presente viene pubblicato sul sito istituzionale della Comunità Collinare del Friuli.