



## COMUNE DI SERRAMAZZONI

*PROVINCIA DI MODENA*

*C O P I A*

Allegati Presenti

### DELIBERAZIONE DEL SUB COMMISSARIO

**APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER LA  
DISCIPLINA DEI CONTROLLI INTERNI**

<i>Nr. Progr.</i>	<b>1</b>
<i>Data</i>	<b>08/01/2013</b>
<i>Seduta NR.</i>	<b>1</b>
<i>Cod. Ente:</i>	<b>CO-36042/L</b>

*Il giorno 08/01/2013, alle ore 11:45 nella solita sala delle Adunanze, dott. IAFISCO GIANCARLO, si è riunito per deliberare quanto in oggetto.*

*Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE - Dr. Giovanelli Giampaolo -, che provvede alla redazione del presente verbale.*

**OGGETTO:**  
**APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DEI**  
**CONTROLLI INTERNI**

**IL SUB COMMISSARIO**  
**con i poteri del Consiglio Comunale**

Visto il Decreto Legge 10 ottobre 2012 n. 174 "*Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012*" (pubblicato nella G.U. del 10 ottobre 2012 numero 237), convertito, con modificazioni, nella Legge 07.12.2012 n. 213;

Dato atto che il decreto citato apporta sostanziali modifiche alle norme del Testo Unico degli Enti Locali, approvato con D.Lgs. n. 267/2000, che disciplinano i pareri di regolarità tecnica e contabile, la materia del controllo finanziario e contabile e gli strumenti e meccanismi di risanamento pluriennale per gli enti con gravi squilibri strutturali di bilancio;

Preso atto della necessità di regolamentare il sistema dei controlli interni del Comune di Serramazzoni quale espressione dell'autonomia organizzativa dell'ente ed allo scopo di rendere concretamente operativi i principi generali ribaditi dal decreto sopra citato;

Visto che l'adeguamento alle norme contenute nel decreto avviene nei limiti e secondo le modalità proprie di un ente che ha una popolazione inferiore ai 15.000 abitanti, per cui le norme riguardanti le modalità di pubblicità e trasparenza dello stato patrimoniale dei titolari di cariche pubbliche elettive e di governo, le norme riguardanti il controllo strategico, le norme riguardanti i controlli delle società partecipate non quotate, le norme sul controllo di qualità dei servizi da garantire attraverso incarichi ad organismi gestionali esterni e le norme sull'invio obbligatorio del referto di controllo alla Corte dei Conti, non sono ad esso applicabili per disposizione di legge;

Ritenuto tuttavia, nell'ambito della propria autonomia organizzativa, di dover:

- a. dettagliare maggiormente la fase di controllo preventivo degli atti introducendo una ulteriore fase di verifica da parte del Segretario Comunale;
- b. attivare il controllo strategico, nonostante la facoltatività dello stesso, al fine di avere un ulteriore strumento di verifica sia per gli obiettivi dell'Ente che per la valutazione del personale nell'ottica della riforma Brunetta;

Visto lo schema di regolamento per la disciplina dei controlli interni predisposto;

Dato atto che detto Regolamento deve essere adottato entro il 10 gennaio 2013, così come previsto dal comma 2 dell'articolo 3 del D.L. 174/2012 sopra citato;

Ritenuto di sottoporre il Regolamento all'approvazione del Consiglio Comunale, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 3 comma 2 del D.L. 174/2012 sopra citato;

Preso atto che il Commissario Straordinario Dott.ssa Castaldo Carmen ha comunicato al Servizio Segreteria di non poter presenziare alla odierna seduta incaricando il sub Commissario Dr. Iafisco Giancarlo, come da decreto di nomina prot. 13433/2012, all'adozione degli atti deliberativi all'ordine del giorno;

Dato atto che il Responsabile del Servizio Affari Generali ed Attività Produttive ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della presente deliberazione ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

Dato atto che il Responsabile dell'Unità di Progetto Programmazione Finanziaria e Bilancio ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della presente deliberazione ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

con voto espresso nelle forme di legge

**DELIBERA**

1. di approvare la narrativa precedente quale parte integrale e sostanziale del presente dispositivo, anche ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 3 della L. 241/1990;
2. di approvare il regolamento per la disciplina dei controlli interni che si compone di n. 9 articoli che, allegato alla presente deliberazione, ne costituisce parte integrante e sostanziale;
3. di dare comunicazione dell'avvenuta approvazione del regolamento alla Prefettura di Modena ed alla sezione regionale della Corte dei Conti, secondo quanto previsto dall'art. 3 comma 2 del decreto Legge 10 ottobre 2012 n. 174;
4. di trasmettere copia del presente atto a tutti i Responsabili di Settore dell'Ente, al Revisore dei Conti ed Organismo Indipendente di Valutazione dell'Ente;

attesa l'urgenza che riveste l'esecutività della presente deliberazione

con voto espresso nelle forme di legge

**DELIBERA**

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs 18.08.2000, n. 267.

## DELIBERAZIONE DEL SUB COMMISSARIO

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SUB-COMMISSARIO  
*F.to DOTT. GIANCARLO IAFISCO*

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*F.to DR. GIOVANELLI GIAMPAOLO*

### ***CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE.***

Copia della presente deliberazione viene pubblicata nel sito web istituzionale di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal **29/01/2013** al **13/02/2013**, come previsto dall'art.32 comma 1 della legge 18 giugno 2009 n.69 e ai sensi dell'art.124 1° comma T.U. D.Lgs.267/2000.

Serramazzoni ,li 29/01/2013

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*F.to DR. GIOVANELLI GIAMPAOLO*

### ***DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ***

È copia conforme all'originale.

Serramazzoni, li 29/01/2013

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*DR. GIOVANELLI GIAMPAOLO*

### ***CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ***

E' stata pubblicata nei termini sopraindicati ed è divenuta esecutiva il 09/02/2013, giorno successivo al decimo di pubblicazione, ai sensi dell'Art. 134, comma 3 del D.Lgs. 267/2000.

Addi, \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*F.to DR. GIOVANELLI GIAMPAOLO*

### ***DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ***

È copia conforme all'originale.

Serramazzoni, li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*DR. GIOVANELLI GIAMPAOLO*

**COMUNE DI SERRAMAZZONI**

**PROVINCIA DI MODENA**

**DELIBERAZIONE DEL SUB COMMISSARIO**

Numero Proposta **4** del **08/01/2013**

Numero Delibera **1** del **08/01/2013**

Settore/Servizio: **SERVIZIO AFFARI GENERALI E ATTIVITA' PRODUTTIVE /**

---

OGGETTO

**APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DEI CONTROLLI INTERNI**

---

*PARERI DI CUI ALL' ART. 49 DEL TUEL - D. LGS. 267/2000*

---

Per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA** esprime parere:

**FAVOREVOLE**

---

Data 08/01/2013

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to GUBERTINI ARIANNA

---

Per quanto concerne la **REGOLARITA' CONTABILE** esprime parere:

**FAVOREVOLE**

---

Data 08/01/2013

IL RESPONSABILE UNITA' DI PROGETTO  
PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E

F.to dott. COVILI FABRIZIO

---



# **COMUNE DI SERRAMAZZONI**

## **REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEI CONTROLLI INTERNI**

Approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio  
Comunale n. .... del 08/01/2013

## INDICE

TITOLO I – PRINCIPI GENERALI	
Art. 1 Finalità ed ambito applicativo	Pag. 3
Art. 2 Sistema dei Controlli Interni	Pag. 3
TITOLO II – CONTROLLO REGOLARITA' AMMINISTRATIVA	
Art. 3 Controllo Preventivo	Pag. 4
Art. 4 Controllo Successivo	Pag. 6
TITOLO III – CONTROLLO DI GESTIONE	
Art. 5 Principi comuni	Pag. 8
Art. 6 Definizione degli indicatori dell'Ente	Pag. 10
TITOLO IV – CONTROLLO STRATEGICO	
Art. 7	Pag. 11
TITOLO V – CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI	
Art. 8	Pag. 12
TITOLO VI – NORME FINALI	
Art. 9	Pag. 14



# TITOLO I

## PRINCIPI GENERALI

### Art. 1

#### Finalità e Ambito di applicazione

1. Il presente regolamento disciplina il funzionamento dei sistemi di controlli interni del Comune di Serramazzoni secondo quanto stabilito dall'art. 147 e ss. del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 titolato "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" (d'ora in poi T.U. ENTI LOCALI), restano ferme le altre forme di controllo esterno esercitato dai Revisori contabili, dal Nucleo o Organismo di Valutazione e dalla Corte dei Conti.

### Art. 2

#### Sistema dei Controlli Interni

1. Il Comune di Serramazzoni istituisce il sistema dei controlli interni, articolato secondo le funzioni ed attività descritte nell'art. 147 e ss. del T.U. ENTI LOCALI le cui finalità sono le seguenti:

- 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;

2. Il sistema dei controlli interni è pertanto strutturato nella seguente distinzione:
  - a. controllo di regolarità amministrativa: finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, nella fase preventiva e successiva;
  - b. controllo di gestione: finalizzato a verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra costi e risultati;
  - c. controllo strategico: finalizzato a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, della qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa, degli aspetti socio-economici;
  - d. controllo sugli equilibri finanziari: finalizzato alla costante verifica da parte del responsabile dei servizi finanziari, sotto la vigilanza dell'organo di revisione, degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e di cassa;
3. Il sistema dei controlli interni viene disciplinato secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione.
4. Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il Segretario comunale dell'ente, i responsabili dei servizi e le unità di controllo.

## **TITOLO II**

### **CONTROLLO REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

#### **Art. 3**

#### **Controllo Preventivo**

1. Il controllo preventivo è esercitato dal Responsabile di Servizio cui compete l'emanazione dell'atto, che deve attestare, con apposito parere di regolarità tecnica, la



regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e dal Responsabile del servizio finanziario attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria. Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta ed al Consiglio, che non sia mero atto di indirizzo, il Responsabile emette il parere in ordine alla sola regolarità tecnica, mentre, qualora l'atto comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, il Responsabile del Settore Finanziario emette il proprio parere in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione. I responsabili 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.

2. Tuttavia, l'amministrazione sottopone a controllo di regolarità amministrativa in via preventiva gli 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, la programmazione della tipologia degli atti soggetti a controllo preventivo verrà definita annualmente, in via preliminare, dall'organo esecutivo in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione adottato ex art. 169 T.U. ENTI LOCALI.
3. Il controllo preventivo è svolto da una struttura operativa, sotto la sorveglianza ed il coordinamento del Segretario comunale, il quale annualmente dovrà eseguire il programma annuale di controllo preventivo e successivo approvato con atto della Giunta Comunale di cui al comma 2 che precede.
4. Il personale appartenente alla struttura operativa, deputato sia ai controlli preventivi che successivi, sarà individuato dal Segretario comunale all'interno delle strutture dell'Ente tra i dipendenti che abbiano le necessarie competenze professionali. Tale organismo opera in completa autonomia, ha il compito di definire le procedure standard a cui i Responsabili di Servizio dovranno attenersi nella predisposizione e formazione dei loro atti in conformità alla legislazione di riferimento. Tali standard saranno definiti in via preventiva, tenuto conto delle eventuali osservazioni dei responsabili in parola.
5. Nel caso in cui la struttura operativa rilevi difformità rispetto alla normativa vigente, invita il Responsabile di Servizio a fornire chiarimenti nel termine di 30 (trenta) giorni. Nell'ipotesi in cui tali chiarimenti non dovessero superare le eccezioni sollevate, la struttura operativa procederà ad invitare il Responsabile di Servizio ad adeguare l'atto



alle carenze riscontrate. Nell'ipotesi in cui il Responsabile non ottemperi all'invito, la struttura operativa si riserverà di attivare i controlli successivi di cui all'art. 4 che segue.

6. Spetta, in ogni caso, al Responsabile dei Servizi finanziari effettuare, in via preventiva, il controllo contabile.

#### **Art. 4**

#### **Controllo Successivo**

1. Le attività di controllo successivo di regolarità amministrativa hanno le seguenti finalità:
  - monitorare e verificare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati;
  - rilevare la legittimità dei provvedimenti, registrare gli eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statutarie, regolamentari;
  - sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del Responsabile di Servizio ove vengano ravvisate patologie;
  - migliorare la qualità degli atti amministrativi;
  - indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati e che garantiscano massima imparzialità;
  - attivare procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di determinazioni di identica tipologia;
  - costruire un sistema di regole condivise per migliorare l'azione amministrativa;
  - collaborare con le singole strutture per l'impostazione e il continuo aggiornamento delle procedure.
2. Sono oggetto del controllo di regolarità: A) le determinazioni quali atti di gestione amministrativa; B) tutti gli ulteriori ed eventuali atti e/o procedimenti definiti annualmente dalla Giunta Comunale in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione.
3. In merito alla metodologia del controllo di regolarità amministrativa esso deve tendere a misurare e verificare la conformità e la coerenza degli atti e/o dei procedimenti controllati agli standards di riferimento. 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., atti di programmazione, circolari interne, atti di indirizzo.
4. Gli atti da esaminare sono estratti a campione con una metodologia che definisca la significatività del campione. Tale esame può essere esteso, su iniziativa dell'organismo di controllo, anche agli atti dell'intero procedimento o di procedimenti della stessa tipologia. Gli uffici, oltre alle determinazioni, dovranno consegnare all'organismo tutta la documentazione che sarà loro richiesta, fermi restando i termini di chiusura della fase di controllo sulla determinazione.
5. Le schede elaborate sui controlli a campione formano oggetto di relazioni periodiche (almeno semestrali) dalle quali risulti:
- a) il numero degli atti e/o procedimenti esaminati;
  - b) i rilievi sollevati sulle singole parti che compongono l'atto;
  - c) i rilievi sollevati per ciascuno dei singoli indicatori contenuti all'interno della scheda di verifica utilizzata dall'organismo durante l'attività;
  - d) le osservazioni della struttura operativa relative ad aspetti dell'atto, o procedimento, oggetto di verifica non espressamente previsti ma che l'organismo ritenga opportuno portare all'attenzione dei soggetti destinatari dell'attività di controllo.
6. Le citate relazioni sono trasmesse periodicamente dal Segretario comunale ai Responsabili di Servizio, ai Revisori dei Conti, al Nucleo o Organismo di Valutazione ed al Consiglio Comunale.

### **TITOLO III**

### **CONTROLLO DI GESTIONE**

#### **Art. 5**



## Principi comuni

1. 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.
2. Il servizio del controllo di gestione è incardinato nell'Area Servizi Finanziari del Comune in conformità alla struttura organizzativa dell'Ente. Il responsabile e coordinatore del servizio del controllo di gestione è il Responsabile Unità di Progetto Programmazione Finanziaria e Bilancio. Il servizio potrà avvalersi del personale dell'Area nelle attività da espletare. Oltre all'utilizzazione dei dati contabili il sistema si avvale anche della elaborazione di eventuali dati extracontabili al fine della misurazione dei parametri ed obiettivi e del loro stato di avanzamento.
3. Ogni Responsabile di Servizio dovrà individuare all'interno della propria struttura un referente che avrà cura di rilevare trasmettere i dati e le informazioni necessarie per l'efficiente gestione del sistema del controllo di gestione anche al fine di realizzare i report o referti con la periodicità stabiliti annualmente dalla Giunta Comunale.
4. Nella definizione del piano della performance sono indicati:
  - Gli obiettivi strategici a livello di ente per le funzioni fondamentali dell'amministrazione, attraverso il monitoraggio effettuato dal servizio controllo di gestione degli indicatori individuati;
  - Gli obiettivi definiti nel piano triennale e il loro stato di avanzamento attraverso la misurazione di parametri ed indicatori atti a evidenziare l'efficienza, l'efficacia e



l'economicità dell'azione amministrativa;

- Gli obiettivi annuali, declinati dal piano triennale, con evidenziazione dei parametri ed indicatori di misurazione atti a monitorare il loro stato di avanzamento.
5. Ogni Responsabile di Servizio avrà cura di indicare nella relazione previsionale e programmatica gli obiettivi triennali come desumibili dal piano triennale della performance. Spetta, altresì, ad ogni responsabile la compilazione della relazione annuale delle attività previste nel piano della performance, avvalendosi dei risultati del controllo di gestione. In caso di monitoraggio delle attività annuali i responsabili avranno cura di indicare attraverso una propria relazione sintetica lo stato di avanzamento degli obiettivi annuali.
  6. Ai responsabili che non adempiono alle obbligazioni previste nei punti precedenti non potrà essere erogata la retribuzione di risultato fino all'adempimento.
  7. Il servizio controllo di gestione e ogni settore dell'Ente dovrà evidenziare e rendere pubblico i costi delle attività gestite, mediante la compilazione di apposite schede riassuntive, nelle quali sono evidenziate le quantità trattate in termini di procedimenti, il costo del personale, i costi esterni (consulenze, acquisti di materiale ecc.) ed indiretti per singolo servizio. Nella definizione e contabilizzazione dei costi indiretti (affitti, illuminazione, riscaldamento, manutenzione, pulizie, spese generali ecc.) saranno definiti standard comuni in riferimento al numero di persone gestite attraverso la contabilizzazione di un overhead e ciò fino a quando non siano stimati esattamente le spese generali o costi comuni.
  8. E' fatto obbligo ad ogni responsabile di inviare per la pubblicazione sul sito informatico web dell'Ente i costi per i servizi resi e la loro evoluzione nel tempo.

## **Art. 6**

### **Definizione degli indicatori di Ente**

1. Il servizio di controllo di gestione ha cura di pubblicare annualmente sul sito web del comune i seguenti indicatori di Ente e la loro evoluzione negli anni a cui è legata una relazione annuale di sintesi:
  - Indicatori di composizione delle entrate correnti . Utilizzando i conti consuntivi



saranno forniti i quattro indicatori: 1. Indice di autonomia finanziaria = rapporto percentuale tra (Entrate tributarie, tit. I + Entrate extratributarie, tit. III) e Totale entrate correnti (tit. I, II, III) 2. Indice di dipendenza finanziaria = rapporto percentuale tra Trasferimenti correnti (tit. II) e Totale entrate correnti 3. Indice di autonomia impositiva = rapporto percentuale tra Entrate tributarie e Totale entrate correnti 4. Indice di autonomia tariffaria = rapporto percentuale tra Entrate extratributarie e Totale entrate correnti);

- Indicatori di composizione delle spese correnti. Utilizzando i seguenti indicatori : 1) Entrate correnti / Spese correnti; 2) Indice di rigidità (strutturale) della spesa corrente rapporto percentuale tra (Spese per il personale + Quote di ammortamento mutui) e Totale entrate correnti (tit. I + II + III);
- Indicatori di modalità di finanziamento degli investimenti. Indicatori di modalità di finanziamento degli investimenti utilizzando i seguenti indicatori: 1. Rapporto tra Avanzo di amministrazione utilizzato e Spese in conto capitale (tit. II); 2. Rapporto tra Assunzione di mutui e prestiti (tit. V, cat. 3 e 4) e Spese in conto capitale; 3. Rapporto tra Avanzo di amministrazione utilizzato e Spese in conto capitale (tit. II); 4. Rapporto tra Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV, cat. 1) e Spese in conto capitale; 5. Rapporto tra Trasferimenti ricevuti (tit. IV) e Spese in conto capitale;
- Indice di pressione finanziaria = Rapporto tra Entrate tributarie ed extra tributarie (tit. I e III) e popolazione;
- Indice di pressione tributaria = Rapporto tra Entrate tributarie (tit. I) e popolazione;
- Indice di intervento regionale = Rapporto tra Trasferimenti regionali tit. II, cat. 2) e popolazione.
- Indice di attendibilità delle previsioni iniziali rapporto tra Previsioni iniziali e Previsioni definitive;
- Indice di realizzazione delle previsioni definitive = rapporto tra Accertamenti/Impegni e Previsioni definitive;
- Indice di realizzazione delle entrate e delle spese = rapporto tra Riscossioni/Pagamenti e Accertamenti/Impegni;
- Indice di formazione dei residui = rapporto tra (Differenza tra accertamenti e riscossioni/Differenza tra impegni e pagamenti) e Accertamenti/Impegni;
- Indice di smaltimento dei residui = rapporto tra Riscossioni in conto



residui/Pagamenti in conto residui e Residui iniziali;

- Indice di incidenza dei residui = rapporto (percentuale) tra Residui finali e Stanziamenti in conto competenza.

## **TITOLO IV CONTROLLO STRATEGICO**

### **Art.7**

1. A partire dalla data prevista dalle disposizioni legislative vigenti, l'amministrazione nella propria attività di programmazione individua una mappa strategica su cui muoversi nel lungo termine. Alla citata mappa strategica, nel bilancio di previsione e nella relazione illustrativa al bilancio di previsione triennale sono indicate le attività strategiche di programmazione a cui sono associate annualmente obiettivi strategici definiti nel piano annuale degli obiettivi e nel piano della performance in concomitanza con l'approvazione dei PEG di ciascuna struttura;
2. Al fine del miglioramento continuo delle attività e del monitoraggio il Comune di Serramazzoni si dota di un piano della performance così come definito dalla Commissione nazionale di Valutazione delle Pubbliche Amministrazioni, nel quale sono riportati obbligatoriamente, per singolo Settore, ed assegnati ai Responsabili dei Servizi di struttura almeno un obiettivo strategico;
3. La definizione della mappa strategica, dei programmi strategici e degli obiettivi triennali ed annuali, sono definiti da una struttura posta alle dirette dipendenze del Sindaco. La citata struttura può essere interna o demandata al Nucleo di Valutazione o Organismo di Valutazione di cui l'amministrazione si dota per la valutazione delle prestazioni dirigenziali, la stessa è in ogni caso posta sotto la direzione del Segretario comunale;
4. Nella definizione degli obiettivi strategici annuali gli stessi devono indicare le risorse economiche interne ed esterne per la loro realizzazioni, la tempistica delle singole azioni in cui sono suddivisi gli obiettivi ed il grado di avanzamento degli stessi;
5. La citata struttura monitora, almeno trimestralmente, l'andamento degli obiettivi strategici attraverso tecniche semplificate (cruscotto strategico), riferisce al Sindaco delle singole azioni realizzate, propone i necessari aggiustamenti, quantifica i costi e le



risorse impiegate rispetto a quelle previste. Qualora per eventi imprevisi le azioni in cui sono suddivisi gli obiettivi non possono essere raggiunte, di concerto con il Sindaco, riferisce alla struttura di competenza le eventuali azioni correttive da effettuare;

6. La struttura competente si avvale del controllo di gestione e degli altri controlli interni, propone la valutazione sull'attuazione dei singoli obiettivi e riferisce annualmente alla Giunta Comunale e al Consiglio Comunale attraverso specifiche relazioni;
7. Ai responsabili che non collaborino con la struttura del controllo strategico, in sede di definizione sia degli obiettivi che delle azioni, ovvero in sede di monitoraggio degli stessi, può essere non erogata la retribuzione di risultato. Nei casi più gravi la mancata collaborazione oltre ad essere causa di rotazione nella propria funzione dirigenziale, può determinare la mancata assegnazione della posizione dirigenziale fino al limite massimo di due anni, in tal caso i Responsabili di Servizio in tale periodo di mancata assegnazione della direzione di struttura perderanno la relativa retribuzione di posizione.

## **TITOLO V CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

### **Art. 8**

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione del Responsabile del servizio finanziario e la vigilanza del Collegio dei Revisori dei Conti, con il coinvolgimento attivo della Giunta, del Segretario comunale e dei Responsabili di Servizio secondo le rispettive responsabilità;
2. Il controllo effettuato si concretizza nell'attuazione dei seguenti principi:
  - a. Nella destinazione dei proventi delle alienazioni per il finanziamento della parte corrente, si attua in via prevalente il principio contenuto nell'art. 162, comma 6, del T.U. ENTI LOCALI il quale prevede espressamente che, sia in sede di approvazione del bilancio di previsione sia nella successiva gestione, venga garantito l'equilibrio della gestione corrente. Tale equilibrio inteso quale saldo positivo o pareggio, dato dalla differenza tra la somma dei primi tre Titoli delle



entrate e la somma delle spese correnti con quelle necessarie per il rimborso delle quote capitali dei mutui e dei prestiti obbligazionari;

- b. L'utilizzo delle anticipazioni di cassa, previsto dall'art. 222 del TUEL, si configura come una soluzione di breve periodo volta a superare transitorie situazioni di scarsa o insufficiente liquidità e, non quale fonte sistematica di finanziamento dell'Ente. Il ricorso a tale formula di finanziamento dà luogo ad un costo corrispondente all'interesse sulle somme anticipate da pagare all'istituto tesoriere. Il ripetuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, il disequilibrio consolidato della parte corrente di bilancio e le anomale modalità di gestione dei servizi per conto di terzi, rientrano tra gli indicatori, evidenziati nell'art. 5 del D. Lgs. 149/2011, che denotano situazioni di squilibrio finanziario;
- c. I residui riportati nel bilancio concorrono a formare il risultato di amministrazione che l'ente può applicare ed utilizzare negli esercizi successivi: A tal fine. In merito ai residui attivi (entrate accertate e non incassate) si pone la necessità che vengano mantenuti nel bilancio solo quelli che l'ente ha la ragionevole certezza di incassare. Al fine di conferire veridicità ed attendibilità al bilancio dell'ente, pertanto, al termine di ciascun esercizio, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, il comune procede ad una particolare operazione di riaccertamento degli stessi. Tale operazione di riaccertamento, in relazione ai residui attivi, consiste nel riesame delle ragioni creditorie dell'ente al fine di decidere se mantenere il residuo, in tutto o in parte, nel bilancio del l'ente (art. 228, cc. del T.U. ENTI LOCALI). Tale controllo ha natura sostanziale e non solo formale. I singoli Responsabili di Servizio oltre a verificare che continui a sussistere il titolo giuridico del credito, l'esistenza del debitore e la quantificazione del credito, devono anche accertare la effettiva riscuotibilità dello stesso e le ragioni per le quali non è stato riscosso in precedenza. Qualora il credito, a seguito di tale verifica, non sia più esistente, esigibile o, comunque, riscuotibile, lo stesso sarà stralciato dal conto del bilancio e inserito nel conto del patrimonio, in un'apposita voce dell'attivo patrimoniale, fino al compimento del termine prescrizione (art. 230 del T.U. ENTI LOCALI , così come ripreso anche dai Principi contabili). Scaduto tale termine il credito sarà eliminato anche dal Conto del patrimonio, con contestuale riduzione dello stesso.



**TITOLO VI**  
**NORME FINALI**

**Art. 9**

1. Il presente regolamento entra in vigore dal giorno della sua pubblicazione all'Albo Pretorio dell'Ente e sul suo sito informatico.
2. Il sistema dei controlli interni così come delineato, dalla sua data di approvazione, sostituisce eventuali disposizioni contrarie rinvenibili negli atti adottati dall'ente e modificano altresì il regolamento di contabilità, integrandolo delle disposizioni qui contenute.

