

# COMUNE DI TORGIANO

Provincia di PERUGIA

COPIA

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

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

Nr. Progr. **69**

Data 27/11/2014

Seduta Nr. 10

In data VENTISETTE del mese di NOVEMBRE dell'anno DUEMILAQUATTORDICI alle ore 21:00 nella Residenza Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale. Alla prima convocazione in sessione Ordinaria, che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

	Presente	Assente		Presente	Assente
Gr. Uff. Nasini Marcello		X			
Morbidini Enzo	X				
Trinari Silvana	X				
Beal Sylvie Cecile Pierrette	X				
Persia Attilio	X				
Liberti Eridano		X			
Vitali Andrea	X				
Cirimbilli Tatiana	X				
Ciotti Antonella	X				
Martinelli Feliciano	X				
Rastelli Terdelinda	X				
Peppicelli Serena	X		TOTALE	11	2
Ferroni Andrea	X				

Essendoci il numero legale per la validità della seduta, assume la Presidenza il Sig. Vitali Andrea che dichiara aperta la seduta alla quale partecipa il segretario comunale De Cesare Vincenzo che redige il verbale dell'adunanza. La seduta è pubblica.

### Assenti giustificati i consiglieri:

GR. UFF. NASINI MARCELLO; LIBERTI ERIDANO

Risulta presente, in qualità di Assessore non facente parte del Consiglio il Sig. .

**D.C.C. n. 69 del 27.11.2014**

**OGGETTO: Approvazione nuovo regolamento per la disciplina dei controlli interni.**

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**VISTO** il verbale agli atti d'ufficio;

**VISTO** il D.L. 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.”* Convertito in legge, con modificazioni, dall’art.1, comma 1, L. 7 dicembre 2012, n.213.

**VISTO** l’art.3 del citato provvedimento normativo, che prevede che gli enti locali, nell’ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell’azione amministrativa;

**CONSIDERATO** che il sistema di controllo interno è diretto 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 e , dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell’indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e l’adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione di piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell’indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;
- garantire attraverso il controllo di regolarità amministrativa, preventivo e successivo, la regolarità e la correttezza dell’azione amministrativa;
- garantire attraverso il controllo di regolarità contabile la regolarità contabile degli atti;
- operarsi per mantenere gli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa, attraverso il controllo sugli equilibri finanziari.

**RILEVATO** che il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi di revisione aziendale e con modalità definite nell’ambito dell’autonomia organizzativa dell’Ente, sotto la direzione del Segretario, in base all normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento. Le risultanze del controllo sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai Responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al Consiglio Comunale.

**DATO ATTO** che il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell’organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell’Ente in relazione all’andamento economico- finanziario degli organismi gestionali esterni.

**RICHIAMATA** la precedente con D.C.C. n. 4 del 17.01.2013 di approvazione del vigente regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni;

**ASCOLTATO** il Segretario Comunale il quale illustra la nuova proposta di regolamento finalizzata a rendere più snello il sistema dei controlli interni;

**VISTO** l'allegato parere favorevole di regolarità tecnica espresso, ai sensi dell'art.49 del D.lgs 267/00, dal Responsabile dell'Area Amministrativa – Personale , Rag.Catia Trepiedi, e dal Responsabile dell'Area Finanziaria – Tributi – Economato - Patrimonio, Rag.Ivana Faina;

**VISTO** l'allegato parere favorevole di regolarità contabile, espresso ai sensi dell'art.49 del D.lgs 267/00 dal Responsabile dell'Area Finanziaria – Tributi – Economato - Patrimonio, Rag.Ivana Faina;

Con votazione favorevole espressa in forma palese all'unanimità;

### **DELIBERA**

Per le motivazioni espresse in premessa che fanno parte integrante e sostanziale del presente dispositivo di:

- 1) **DI APPROVARE** l'allegato nuovo regolamento sui controlli interni;
- 2) **DI TRASMETTERE** il presente atto alla Prefettura - UTG di Perugia ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti;
- 3) **IL PRESENTE** regolamento sostituisce con la sua entrata in vigore il precedente approvato con D.C.C. n. 4 del 17.01.2013;
- 4) **DI DICHIARARE**, ai sensi dell'art.134 D.lgs 267/00 con separata votazione favorevole, espressa in forma palese all'unanimità, la presente deliberazione immediatamente eseguibile.



**COMUNE DI TORGIANO**  
*Provincia di Perugia*

---

**COMUNE DI TORGIANO**

**REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEI CONTROLLI INTERNI**

*Approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 27.11.2014*



# COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

---

## Art. 1

### Oggetto

1. Il Comune di Torgiano, nell'ambito della propria autonomia normativa e organizzativa definisce, ai sensi dell'art.3, comma 2 del D.L. 10/10/2012 n.174, *“Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012”* convertito con modificazioni dalla legge 7 dicembre 2012 n. 213, le modalità e gli strumenti del sistema integrato di controllo interno di cui agli artt.147 e seguenti del T.U.E.L.

## Art. 2

### Struttura dei controlli

1. Il sistema dei controlli rappresenta un sistema complesso e coordinato di strumenti e di documenti integrati ed ispirati ai principi di coerenza e di coinvolgimento sia degli organi politici sia degli organi tecnici ed è disciplinato secondo il principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione.

2. Le finalità del sistema dei controlli interni 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 ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità;

3. Le tipologie di controlli interni si articolano nel:

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 di regolarità contabile e degli 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.



# COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

---

4. L'attività di controllo è disciplinata dal presente regolamento nonché, per le rispettive competenze, da quello di contabilità e di organizzazione degli uffici e servizi.

## **Art. 3**

### **Soggetti preposti al sistema dei controlli interni**

1. Le funzioni di attuazione del sistema dei controlli interni sono svolte:

- dal Segretario Generale;
- dall'Organismo Indipendente di Valutazione;
- dall'Organo di Revisione economico-finanziaria;
- dal Responsabile dell'Area Finanziaria-Tributi-Patrimonio;
- dai Responsabili di Area.

## **Art. 4**

### **Controllo di regolarità amministrativa**

1. Il controllo di regolarità amministrativa è volto a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ed è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di Area ed è esercitato attraverso il rilascio del parere attestante la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa.

2. Nella fase successiva, l'attività di controllo sulla regolarità amministrativa dell'atto, è demandata al Segretario Generale che si avvale della collaborazione degli Uffici e di altre professionalità ritenute all'occorrenza necessarie per l'esercizio della funzione.

3. Le attività di controllo 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, nazionali e regionali, statutarie, regolamentari;
- migliorare la qualità degli atti amministrativi;



# COMUNE DI TORGIANO

*Provincia di Perugia*

- 
- attivare procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di atti, ed in particolare 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.

4 .Al fine di garantire la massima trasparenza e imparzialità del controllo degli atti stabiliti dalla legge, l'individuazione degli stessi si attua attraverso una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento e sulla base di indicatori predefiniti. Le risultanze del controllo sono trasmesse, a cura del Segretario, ai responsabili dei servizi unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Consiglio comunale, ai Revisori dei conti e all'Organismo indipendente di valutazione.

5.Le modalità operative relative all'attività di controllo sono individuate con specifico atto della Segreteria Generale.

## **Art. 5**

### **Controllo di regolarità contabile**

1. Al controllo di regolarità contabile provvede il responsabile dell'Area Economico Finanziaria, attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.
2. Il parere di regolarità contabile è richiesto su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio, in tutti i casi in cui la stessa comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.
3. Ove l'organo deputato ad adottare l'atto non intenda conformarsi ai pareri di regolarità tecnica e contabile resi, dovrà darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione.
4. Le modalità di rilascio del visto e del parere di regolarità contabile sono definite dal regolamento di contabilità dell'Ente.

## **Art. 6**

### **Controllo di gestione**



# COMUNE DI TORGIANO

*Provincia di Perugia*

---

1. Il controllo di gestione è diretto a favorire la corretta ed economica gestione delle risorse di cui l'Ente dispone, a garantire la realizzazione degli obiettivi programmati e a verificare l'efficacia ed efficienza della gestione secondo le modalità stabilite nel regolamento di contabilità dell'Ente.
2. L'unità organizzativa competente è individuata dal Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi con il coinvolgimento di tutte le strutture dell'Ente.

## **Art. 7**

### **Controllo sugli equilibri finanziari**

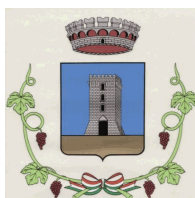
1. Tale tipologia di controllo è disciplinata dal Regolamento di Contabilità, svolta con la direzione ed il coordinamento del Responsabile dell'Area Finanziaria-Tributi-Patrimonio, e con la vigilanza dell'Organo di revisione economico-finanziaria.
2. Il controllo sugli equilibri finanziari, comprensivo anche della gestione della cassa, dei residui e degli obiettivi del Patto di stabilità interno, si effettua con periodicità infra-annuale secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità. Alla verifica sugli equilibri finanziari partecipano, secondo le rispettive competenze, tutti i soggetti responsabili dei procedimenti di entrata e di spesa che partecipano al processo di gestione del bilancio.

## **Art. 8**

### **Entrata in vigore 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 norme regolamentari in contrasto con lo stesso.
3. Ai fini dell'accessibilità totale di cui all'art. 11 del D. Lgs. n. 150/2009, il presente regolamento viene pubblicato sul sito web del comune.





# COMUNE DI TORGIANO

PROVINCIA DI PERUGIA

**Area Amministrativa Servizi alla Persona - Personale - Commercio**

**UFFICIO/SERVIZIO:**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PRESENTATA C.C. n.69 del 27/11/2014

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

**L'ISTRUTTORE:** F.to Trepiedi Catia

**L'ASSESSORE PROPONENTE:** \_\_\_\_\_

---

## PARERI OBBLIGATORI

(Art. 49, D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

**PARERE REGOLARITA' TECNICA:**

**FAVOREVOLE**

Torgiano, 25/11/2014

**IL RESPONSABILE DELL'AREA**

F.to Trepiedi Catia

---

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE:**

**FAVOREVOLE**

Torgiano, 26/11/2014

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

F.to Rag. Faina Ivana

---

# COMUNE DI TORGIANO

## PROVINCIA DI PERUGIA

---

Il presente verbale, salva ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta, viene sottoscritto come segue:

**IL VICE-SINDACO**

F.to ING. Vitali Andrea

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

F.to Dr. De Cesare Vincenzo

---

La presente deliberazione n. 69 del 27/11/2014 è stata affissa all'Albo Pretorio il giorno 16/12/2014 e vi rimarrà per 15 giorni ai sensi dell'art. 124 - I° comma - D. Lgs. del 18 Agosto 2000 n. 267

**IL Segretario Comunale**

F.to Dr. De Cesare Vincenzo

---

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE.

Torgiano, \_\_\_\_\_

**IL Segretario Comunale**

Dr. De Cesare Vincenzo

---

La presente deliberazione

- è stata affissa all'Albo Pretorio dal 16/12/2014 al 31/12/2014 al n.1059

**senza opposizioni o reclami;**

**- è divenuta esecutiva il 27/11/2014**

perchè dichiara immediatamente eseguibile;

perchè trascorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

Torgiano, \_\_\_\_\_

**IL Segretario Comunale**

F.to Dr. De Cesare Vincenzo

---

TRASMESSA PER L'ESECUZIONE ALL'UFFICIO \_\_\_\_\_  
IN DATA \_\_\_\_\_

**IL Segretario Comunale**

F.to Dr. De Cesare Vincenzo