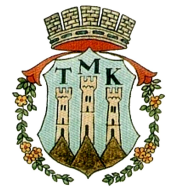


# COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

*Provincia di L'Aquila*



Codice Fiscale 81004440665 – Partita IVA 00652220666  
Piazza Savoia - 67055 Gioia dei Marsi (AQ) – Telefono 086388168 - Fax 086388488  
e-mail: gioiadeimarsi@tiscali.it

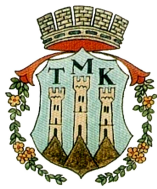
---

## COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

(PROVINCIA DI L'AQUILA)

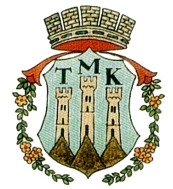
### REGOLAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI

APPROVATO CON DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE n. 3 del 10.01.2013



# COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

## Provincia di L'Aquila



Codice Fiscale 81004440665 – Partita IVA 00652220666  
Piazza Savoia - 67055 Gioia dei Marsi (AQ) – Telefono 086388168 - Fax 086388488  
e-mail: gioiadeimarsi@tiscali.it

---

### TITOLO I PRINCIPI GENERALI

#### Art. 1 Oggetto

1. Il presente Regolamento disciplina l'organizzazione, gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli interni del Comune di Gioia dei Marsi in attuazione dell'articolo 3 del D.L. n. 174/2012, convertito in L. n. 213/2012, recante "Rafforzamento dei controlli in materia di enti locali".

#### Art. 2 Sistema dei controlli interni

1. Il sistema dei controlli interni si articola in:

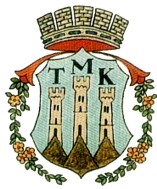
- a) controllo di regolarità amministrativa;
- b) controllo contabile;
- c) controllo di gestione;
- d) controllo degli equilibri finanziari.

2. Il sistema dei controlli è attuato nel rispetto del principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione.

#### Art. 3 Finalità dei controlli

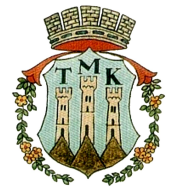
1. Il sistema dei controlli interni ha le seguenti finalità:

- a) controllo di regolarità amministrativa: finalizzato a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa (*art. 147, comma 1, e art. 147-bis D.Lgs. n. 267/2000*);
- b) controllo contabile: finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti attraverso gli strumenti del visto attestante la copertura finanziaria e del parere di regolarità contabile (*art. 147, comma 1, e art. 147-bis D.Lgs. n. 267/2000*);
- c) controllo di gestione: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa e ad ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati (*art. 147, comma 2, lett. "a", D.Lgs. n. 267/2000*);
- d) controllo sugli 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 (*art. 147, comma 2, lett. "c" e art. 147 - quinquies D.Lgs. n. 267/2000*).



# COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

## Provincia di L'Aquila



Codice Fiscale 81004440665 – Partita IVA 00652220666  
Piazza Savoia - 67055 Gioia dei Marsi (AQ) – Telefono 086388168 - Fax 086388488  
e-mail: gioiadeimarsi@tiscali.it

---

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

## TITOLO II

### CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

#### Art. 4

#### **Controllo preventivo e successivo**

1. Il controllo di regolarità amministrativa è sia preventivo che successivo.
2. Il controllo è preventivo quando si svolge nella fase di formazione dell'atto, che va da quella dell'iniziativa a quella integrativa dell'efficacia e che si conclude, di norma, con la pubblicazione.
3. Il controllo è successivo quando si svolge dopo che si è conclusa anche l'ultima parte dell'integrazione dell'efficacia, di norma la pubblicazione.

#### Art. 5

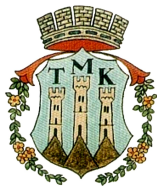
#### **Controllo preventivo di regolarità amministrativa**

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione giuntali e consiliari, il responsabile del servizio competente per materia, avuto riguardo all'iniziativa o all'oggetto della proposta, esercita il controllo di regolarità amministrativa con il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs. n. 267/2000.
2. Su ogni proposta di deliberazione giuntale e consiliare, che non sia mero atto di indirizzo, deve essere richiesto il parere in ordine alla regolarità tecnica del responsabile del servizio interessato.
3. Il parere di regolarità tecnica è richiamato nel testo della deliberazione e allegato, quale parte integrante e sostanziale, al verbale della stessa.
4. Per ogni altro atto amministrativo il responsabile del servizio procedente esercita il controllo di regolarità amministrativa attraverso la stessa sottoscrizione con la quale perfeziona il provvedimento.

#### Art. 6

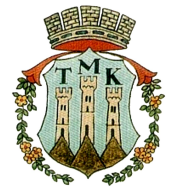
#### **Controllo preventivo di regolarità contabile**

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione giuntali e consiliari, il responsabile del servizio economico-finanziario esercita il controllo di regolarità contabile con il relativo parere previsto dall'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000.
2. Su ogni proposta di deliberazione giuntale e consiliare, che non sia mero atto di indirizzo e che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, deve essere sempre richiesto il parere del responsabile del servizio economico-finanziario in ordine alla regolarità contabile.
3. Il parere di regolarità contabile è richiamato nel testo della deliberazione ed allegato, quale parte integrante e sostanziale, al verbale della stessa.



# COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

## Provincia di L'Aquila



Codice Fiscale 81004440665 – Partita IVA 00652220666  
Piazza Savoia - 67055 Gioia dei Marsi (AQ) – Telefono 086388168 - Fax 086388488  
e-mail: gioiadeimarsi@tiscali.it

---

4. Nella formazione delle determinazioni, e di ogni altro atto che comporti impegno contabile di spesa ai sensi degli artt. 151, comma 4, e 183, comma 9, del D.Lgs. n. 267/2000, il responsabile del servizio economico-finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria.

5. Il visto attestante la copertura finanziaria è allegato, quale parte integrante e sostanziale, al provvedimento cui si riferisce.

### **Art. 7** **Sostituzioni**

1. Nel caso in cui il responsabile del servizio sia assente, il parere di regolarità tecnica o di regolarità contabile è rilasciato da colui che è designato a sostituirlo.

2. Qualora l'Ente sia privo di responsabili di servizio il parere di regolarità tecnica, o di regolarità contabile, è espresso dal segretario comunale.

3. Nel caso in cui il responsabile del servizio finanziario sia assente il visto attestante la copertura finanziaria è rilasciato da colui che è designato a sostituirlo.

### **Art. 8** **Responsabilità**

1. I soggetti di cui agli articoli precedenti rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.

2. Ove il Consiglio o la Giunta non intendano conformarsi ai pareri di regolarità tecnica o di regolarità contabile devono darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione.

### **Art. 9** **Controllo successivo di regolarità amministrativa**

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa è effettuato, mediante controlli a campione, dal segretario comunale, eventualmente coadiuvato da dipendenti appositamente scelti.

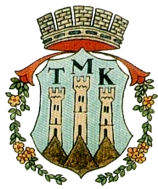
2. Le determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, i contratti e ogni altro atto amministrativo che ritenga di sottoporre a controllo successivo sono individuati mensilmente a campione dal segretario comunale.

3. Il segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio, qualora ne ravvisi la necessità o l'opportunità.

4. Il controllo avviene sulla base dei seguenti indicatori:

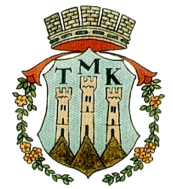
- rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente;
- correttezza e regolarità delle procedure;
- correttezza formale nella redazione dell'atto.

5. Per ogni controllo effettuato viene compilata una scheda con l'indicazione sintetica delle irregolarità rilevate o dell'assenza delle stesse.



# COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

## Provincia di L'Aquila



Codice Fiscale 81004440665 – Partita IVA 00652220666  
Piazza Savoia - 67055 Gioia dei Marsi (AQ) – Telefono 086388168 - Fax 086388488  
e-mail: gioiadeimarsi@tiscali.it

---

6. Le risultanze del controllo sono trasmesse a cura del segretario comunale con apposito referto semestrale ai soggetti indicati dall'articolo 147 bis, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000.

7 Nel caso di riscontrate irregolarità, il segretario comunale, sentito preventivamente il responsabile del servizio sulle eventuali motivazioni, formula delle direttive cui gli uffici sono tenuti a conformarsi.

### TITOLO III CONTROLLO DI GESTIONE

#### Art. 10 Definizione

1. Il controllo di gestione è la procedura diretta a monitorare la gestione operativa dell'Ente, verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, l'efficacia, l'efficienza e il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

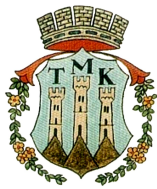
#### Art. 11 Ambito di applicazione e responsabilità operative

1. Il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale.
2. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi, o centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.
3. Il segretario comunale sovrintende le attività relative al controllo di gestione. Egli ne è responsabile, insieme al responsabile del servizio economico-finanziario dell'Ente, che redige il referto, sottoscritto da entrambi.

#### Art. 12 Periodicità e comunicazioni

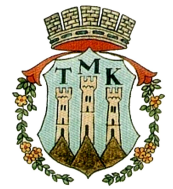
1. La verifica sull'andamento della gestione operativa attraverso il controllo di gestione, si svolge con cadenza almeno semestrale.
2. Entro dieci giorni dalla chiusura della verifica, il segretario comunale trasmette il referto ai responsabili di servizio e alla Giunta che, con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prende atto.
3. Al termine dell'esercizio il segretario comunale trasmette il referto conclusivo alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

#### Art. 13 Fasi del controllo di gestione



# COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

## Provincia di L'Aquila



Codice Fiscale 81004440665 – Partita IVA 00652220666  
Piazza Savoia - 67055 Gioia dei Marsi (AQ) – Telefono 086388168 - Fax 086388488  
e-mail: gioiadeimarsi@tiscali.it

---

1. Il controllo di gestione si sviluppa per fasi:

- a) all'inizio dell'esercizio il segretario comunale riunisce i responsabili di servizio dell'Ente per la predisposizione della proposta del Piano dettagliato degli obiettivi. La Giunta, su proposta del segretario comunale, approva il Piano dettagliato degli obiettivi;
- b) nel corso dell'esercizio finanziario, con cadenza almeno semestrale, il segretario comunale svolge la verifica del grado di realizzazione degli obiettivi e concorda, assieme ai responsabili di servizio, gli eventuali interventi correttivi. Il responsabile del servizio economico-finanziario effettua i controlli contabili sulla gestione e redige il referto che viene trasmesso al segretario comunale affinché questi provveda a comunicarlo alla Giunta. Con propria deliberazione l'organo esecutivo provvede in merito;
- c) la verifica dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali di cui all'articolo 228, comma 7, del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni ;
- d) al termine dell'esercizio finanziario, il segretario comunale riunisce tutti i responsabili di servizio per accertare il grado di realizzazione degli obiettivi. Egli predispone la proposta del Piano dettagliato degli obiettivi per l'anno successivo, anche sulla base dei risultati conseguiti o non realizzati.

### **Art. 14**

#### **Obiettivi gestionali**

1. Il Piano dettagliato degli obiettivi gestionali prevede non meno di 3 obiettivi per ciascun servizio in cui è articolata la struttura burocratica dell'Ente.
2. Ciascun obiettivo, oltre ai requisiti elencati dal comma 2 dell'articolo 5 del D.Lgs. n. 150/2009, deve possedere, ove possibile, le caratteristiche seguenti:
  - a. deve essere motivo di miglioramento o di mantenimento di buoni livelli già conseguiti;
  - b. deve poter essere misurabile, in valore assoluto o attraverso un rapporto;
  - c. dovrebbe essere concertato con coloro che sono coinvolti nel suo conseguimento;
  - d. deve essere perseguibile, quindi fattibile e realistico;
  - e. deve avere una scadenza e, quindi, deve essere realizzato entro un termine certo.

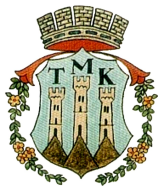
### **TITOLO IV**

#### **CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

### **Art. 15**

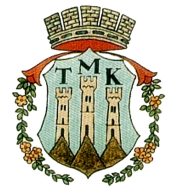
#### **Direzione e coordinamento**

1. Il responsabile del servizio economico-finanziario dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari.
2. Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile del servizio economico-finanziario. Con cadenza almeno trimestrale, il responsabile del servizio economico-finanziario formalizza l'attività di controllo attraverso un verbale ed attesta il permanere degli equilibri.



# COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

## Provincia di L'Aquila



Codice Fiscale 81004440665 – Partita IVA 00652220666  
Piazza Savoia - 67055 Gioia dei Marsi (AQ) – Telefono 086388168 - Fax 086388488  
e-mail: gioiadeimarsi@tiscali.it

---

3. Nell'esercizio del controllo sugli equilibri finanziari il responsabile del servizio economico-finanziario rispetta i principi contabili approvati dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli enti locali istituito presso il Ministero dell'Interno.

### **Art. 16**

#### **Ambito di applicazione**

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.
2. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del D.Lgs. n. 267/2000. In particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:
  - a. equilibrio tra entrate e spese complessive;
  - b. 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;
  - c. equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;
  - d. equilibrio nella gestione delle spese relative ai servizi per conto di terzi;
  - e. equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
  - f. equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
  - g. equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.
3. Il controllo sugli equilibri finanziari comporta la valutazione degli effetti per il bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

### **Art. 17**

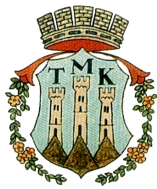
#### **Fasi del controllo**

1. In occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'organo di revisione con cadenza almeno trimestrale, ai sensi dell'articolo 223 del D.Lgs. n. 267/2000, il responsabile del servizio economico-finanziario formalizza il controllo sugli equilibri finanziari.
2. Il responsabile del servizio economico-finanziario descrive le attività svolte e attesta il permanere degli equilibri finanziari in un breve verbale. Il verbale è asseverato dall'organo di revisione.
3. Il segretario comunale accerta che il controllo sugli equilibri finanziari sia svolto e formalizzato attraverso il verbale con la periodicità minima prevista dal comma 1.
4. Entro dieci giorni dalla chiusura della verifica, il verbale asseverato dall'organo di revisione ed il resoconto della verifica di cassa, sono trasmessi ai responsabili di servizio e alla Giunta affinché con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prenda atto.

### **Art. 18**

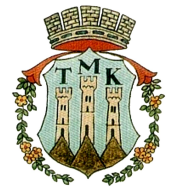
#### **Esito negativo**

- 1 - Qualora la gestione di competenze o dei residui, delle entrate o delle spese, evidenzii il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari o gli equilibri obiettivo del patto



# COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

## Provincia di L'Aquila



Codice Fiscale 81004440665 – Partita IVA 00652220666  
Piazza Savoia - 67055 Gioia dei Marsi (AQ) – Telefono 086388168 - Fax 086388488  
e-mail: gioiadeimarsi@tiscali.it

---

di stabilità, il responsabile del servizio economico-finanziario procede, senza indugio, alle segnalazioni obbligatorie normate dall'art. 153, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000.

### **TITOLO V NORME FINALI**

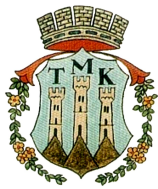
#### **Art. 19 Comunicazioni**

Ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del D.L. n. 174/2012, a cura del segretario comunale copia del presente, a seguito dell'avvenuta efficacia, sarà inviata alla Prefettura e alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

#### **Art.20 Entrata in vigore,abrogazioni e pubblicità**

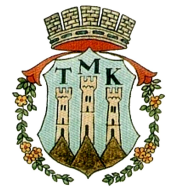
1. Il presente Regolamento entrerà in vigore lo stesso giorno in cui diverrà esecutiva la deliberazione consiliare di approvazione.
2. L'entrata in vigore del Regolamento determinerà l'abrogazione di tutte le altre norme regolamentari in contrasto con lo stesso.
3. Ai fini dell'accessibilità totale di cui all'articolo 11 del D.lgs. n. 150/2009, il presente viene pubblicato sul sito web istituzionale del Comune di Gioia dei Marsi dove vi resterà sino a quando non sarà revocato o modificato. Nel caso, sarà sostituito dalla versione rinnovata e aggiornata.





# COMUNE DI GIOIA DEI MARSI

*Provincia di L'Aquila*



Codice Fiscale 81004440665 – Partita IVA 00652220666  
Piazza Savoia - 67055 Gioia dei Marsi (AQ) – Telefono 086388168 - Fax 086388488  
e-mail: [gioiadeimarsi@tiscali.it](mailto:gioiadeimarsi@tiscali.it)

---