



# **COMUNE DI CORNAREDO**

**Provincia di Milano**

## **REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI**

(art. 147 del TUELL 267/2000, modificato dal D.L. 174/2012 convertito nella legge 213/2012)

Approvato con deliberazione C.C. n.3 del 04/03/2013

Modificato con deliberazione C.C. n. 47 del 30/09/2020

Modificato con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del C.C. n.17 del 07/11/2023

## INDICE

Articolo 1 – Finalità e ambito d'applicazione.....	3
Articolo 2 – Sistema dei controlli interni.....	3
Articolo 3 – Il controllo di regolarità amministrativa contabile.....	3
Articolo 4 – Le modalità del controllo di regolarità amministrativa contabile.....	4
Articolo 5 - Il controllo di gestione .....	5
Articolo 6 - Il controllo degli equilibri finanziari.....	6
Articolo 7 – Fasi del controllo .....	6
Articolo 8 – Esito negativo .....	7
Articolo 9 – Il controllo strategico.....	7
Art. 10– Il controllo di qualità dei servizi erogati .....	8
Art. 11– La misurazione della soddisfazione degli utenti (interni ed esterni).....	8
Art. 12 – Controllo sulle società partecipate.....	9
Art. 13 – Servizio società partecipate.....	9
Art. 14– Tipologie di controllo e strumenti di monitoraggio.....	11
Articolo 15 – Comunicazioni alla Corte dei Conti.....	11
Articolo 16- Disposizioni transitorie e norma di rinvio.....	12

## **Articolo 1 – Finalità e ambito d'applicazione**

Il presente regolamento è emanato ai fini dell'istituzione di un sistema integrato di controlli interni sull'attività dell'Ente, in attuazione di quanto disposto dall'art. 147 del TUELL 267/2000, modificato dal D.L. 174/2012 convertito nella legge 213/2012.

## **Articolo 2 – Sistema dei controlli interni**

1. Il Comune di Cornaredo istituisce il sistema dei controlli interni così articolato:
  - a) controllo di regolarità amministrativa e contabile: finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
  - b) controllo di gestione: finalizzato a 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;
  - c) controllo degli 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;
  - d) controllo strategico: finalizzato a 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, garantendo il controllo della qualità dei servizi erogati, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni ed interni all'ente;
  - e) controllo delle società partecipate: finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni all'ente, attraverso l'affidamento di indirizzi e obiettivi gestionali, anche con riferimento all'articolo 170, comma 6, del TUELL 267/2000, il controllo dello stato di attuazione dei medesimi e la redazione del bilancio consolidato.
2. Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il Segretario dell'Ente, i Capi Area e le unità di controllo istituite.

## **Articolo 3 – Il controllo di regolarità amministrativa contabile**

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti di competenza del Consiglio e della Giunta che non siano di mero indirizzo politico è assicurato mediante l'apposizione dei pareri di cui all'art. 49 del TUELL 267/2000.

Per ogni atto di competenza dei Capi Area il controllo di regolarità amministrativa è effettuato con la sottoscrizione dell'atto, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Sulle Determinazioni dei Capi Area il controllo di regolarità contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

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. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, con le modalità di cui al seguente art 4.

#### **Articolo 4 – Le modalità del controllo di regolarità amministrativa contabile**

1. Le attività di controllo successivo di regolarità amministrativa hanno le seguenti finalità:
  - a. monitorare e verificare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati;
  - b. rilevare la legittimità dei provvedimenti, registrare gli eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statutarie, regolamentari;
  - c. sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del Responsabile titolare di E.Q., ove vengano ravvisate patologie;
  - d. migliorare la qualità degli atti amministrativi;
  - e. indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati e che garantiscano massima imparzialità, nonché il rispetto del trattamento dei dati personali, della privacy, delle misure di prevenzione della corruzione e della trasparenza di legge e di cui si è dotato l'Ente, nonché la verifica di atti gestionali significativi ad elevato rischio di corruzione, così come mappati nella sezione del PIAO "Rischi corruttivi e trasparenza";
  - f. attivare procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di determinazioni di identica tipologia;
  - g. costruire un sistema di regole condivise e drafting normativo per migliorare l'azione amministrativa;
  - h. collaborare con le singole strutture per l'impostazione e il continuo aggiornamento delle procedure, anche per il rispetto delle procedure per la gestione di fondi derivanti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e PNC e risorse europee, nazionali, regionali e di altra fonte, che richiedano il rispetto di fasi, procedure e rendicontazione.
  
2. Al controllo successivo di regolarità amministrativa provvede il Segretario Comunale avvalendosi del Comitato di Verifica, composto da n. 2 dipendenti comunali non titolari di incarichi di EQ, con compiti di istruttoria. Il Segretario Comunale provvede alla nomina del Comitato di Verifica.
  
3. Il controllo successivo avviene con cadenza semestrale ed è riferito ad un campione degli atti emessi nel semestre precedente, estratto con l'ausilio della strumentazione informatica dell'applicativo gestionale degli atti amministrativi.
  
4. Gli atti sottoposti a controllo successivo sono così individuati:
  - a) Determinazioni di impegno di spesa;
  - b) Liquidazioni

c) Altri atti amministrativi (ad es. rilascio autorizzazioni, rilascio concessioni, rimborsi, erogazione contributi, assunzioni di personale, etc.)

d) Contratti non rogati dal Segretario Comunale (scritture private non autenticate e repertorate).

5. In caso di estrazione di atti del Segretario Comunale, il controllo è svolto dal Vice Segretario (se nominato) oppure da un Responsabile titolare di EQ individuato dal Segretario nel decreto di nomina del Comitato di Verifica.

6. Gli atti da sottoporre a controllo vengono estratti nelle seguenti percentuali:

- 5% delle determinazioni di impegno di spesa di ogni Area relative ad affidamenti superiori a 20.000,00 €

- 100% delle determinazioni di impegno di spesa relative ad affidamenti superiori a 300.000,00 €

- 100% delle determinazioni riguardanti procedure PNRR – PNC a prescindere dall'importo

- 5% delle liquidazioni di ogni Area

- 30% di altri atti amministrativi individuati semestralmente dal Segretario Comunale (in sede di avvio dei controlli) assunti nell'ambito dei procedimenti che, in base alla mappatura del rischio risultante dalla sezione "Rischi corruttivi e trasparenza" del PIAO, riportano una valutazione di rischio più elevata.

7. Il Segretario Comunale entro i primi 10 giorni successivi ad ogni semestre informa i Responsabili titolari di EQ dell'avvio dei controlli interni, comunicando la data di estrazione degli atti e la check list che sarà seguita per il controllo. All'esito dei controlli viene compilata una scheda per ogni provvedimento esaminato, recante gli eventuali rilievi in caso di irregolarità riscontrate e le direttive cui i Responsabili titolari di EQ devono conformarsi.

8. Le risultanze del controllo vengono trasmesse dal Segretario Generale ai Responsabili titolari di EQ, al Sindaco, al Collegio dei Revisori dei Conti, al Nucleo di Valutazione ed al Presidente del Consiglio Comunale.

9. Le risultanze del controllo costituiscono elementi utili ai fini della valutazione dei dipendenti.

## **Articolo 5 - Il controllo di gestione**

1. Per il corretto svolgimento del controllo di gestione viene predisposto un sistema di programmazione, monitoraggio e verifica avente come oggetto l'andamento della gestione, i relativi costi ed i risultati prodotti dall'azione amministrativa.

2. L'esercizio del controllo di gestione compete a ciascun Capo Area con il supporto del servizio Controllo di gestione, in riferimento alle attività organizzative e gestionali di propria competenza e agli obiettivi assegnati in sede di approvazione del P.E.G./Piano delle Performance.

3. Ogni Capo Area individua un referente a cui compete la rilevazione e monitoraggio dei dati contabili ed extra contabili di Area rilevanti ai fini del controllo di gestione.

4. Il supporto del servizio Controllo di Gestione per l'esercizio del controllo si esplica attraverso il coordinamento dei referenti di cui al comma 3 e attraverso l'implementazione e gestione di un sistema informatico in grado di governare i flussi informativi rilevanti provenienti dai vari settori.
5. Il controllo di gestione si articola nelle seguenti fasi:
  - a) predisposizione ed analisi di un piano esecutivo di gestione (comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi) ad integrazione del piano della performance;
  - b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi, nonché rilevazione dei risultati raggiunti in riferimento ai singoli servizi e centri di costo/processi, ove previsti;
  - c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano esecutivo di gestione al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità dell'azione intrapresa;
  - d) elaborazione di indici e parametri finanziari, economici e di attività riferiti ai servizi ed ai centri di costo/processi;
  - e) elaborazione di relazioni semestrali (reports) riferite all'attività complessiva dell'Ente, alla gestione di aree di attività, alla gestione dei singoli servizi o centri di costo/processi;.
6. I reports sono inviati secondo la periodicità di cui al comma 5 lett. e) al Segretario, ai Capi Area, ai componenti del Nucleo di Valutazione/O.I.V. ed al Sindaco.
7. Per quanto non previsto si rimanda al Regolamento di Contabilità vigente.

## **Articolo 6 - Il controllo degli equilibri finanziari**

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, con particolare riferimento al principio secondo il quale ogni atto che importi nuovi o maggiori oneri provvede ai mezzi per farvi fronte.
2. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL. In particolare, è volto 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 per i servizi per conto di terzi;
  - e) equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese;
  - f) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
  - g) equilibri relativi al patto di stabilità interno.
3. Il controllo sugli equilibri finanziari determina inoltre la valutazione degli effetti prodotti per il bilancio dell'ente dall'andamento economico finanziario degli organismi partecipati.

## **Articolo 7 – Fasi del controllo**

1. Partecipano all'attività di controllo i Capi Area, ognuno in relazione alle proprie competenze, la Giunta Comunale, l'Organo di revisione e il Segretario Generale.
2. Il Responsabile del servizio finanziario, con cadenza almeno semestrale, formalizza il controllo sugli equilibri finanziari.
3. Il Responsabile del servizio finanziario descrive le attività svolte ed attesta il permanere degli equilibri finanziari in un breve verbale. Il verbale è asseverato dall'Organo di revisione.
4. Entro cinque giorni dalla chiusura della verifica, il verbale asseverato dall'Organo di revisione ed il resoconto della verifica di cassa, sono trasmessi ai al Segretario Generale ed alla Giunta Comunale.

## **Articolo 8 – Esito negativo**

1. Qualora la gestione di competenza o dei residui, delle entrate o delle spese, evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari o gli equilibri obiettivo del patto di stabilità, il Responsabile del servizio finanziario procede alle segnalazioni obbligatorie normate dall'articolo 153 comma 6 del TUEL.

## **Articolo 9 – Il controllo strategico**

1. Il controllo strategico ha lo scopo di valutare - attraverso il monitoraggio dello stato di attuazione degli obiettivi dell'Ente – secondo il Ciclo di Gestione delle Performance ai sensi dell' art. 4 del Dlgs. 150/09 - l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione degli indirizzi politici, in termini di congruenza tra risultati ed obiettivi e di ricaduta sul territorio (impatto sociale).
2. La definizione dei programmi strategici è effettuata annualmente dalla Giunta, sulla base delle linee programmatiche presentate dal Sindaco al Consiglio Comunale, del Piano Generale di Sviluppo, dei loro periodici adeguamenti, oltre che della relazione previsionale e programmatica approvata dal Consiglio unitamente al bilancio. La Giunta identifica i principali risultati da realizzare eventualmente indicando progetti speciali e scadenze intermedie. La Giunta definisce altresì i meccanismi e gli strumenti di monitoraggio e valutazione dell'attuazione degli obiettivi strategici che saranno validati dal Nucleo di Valutazione/O.I.V. Il Segretario Generale ed i Capi Area forniscono alla Giunta elementi per l'elaborazione dei programmi strategici da attuare.
3. Si considerano momenti privilegiati di controllo strategico:
  - l'approvazione del rendiconto della gestione;
  - la verifica annuale dell'attuazione delle linee programmatiche, presentate al Consiglio dal Sindaco, prevista dal 3° comma dell'art. 42 del D.Lgs. 267/2000; tale verifica si effettua in occasione della verifica degli equilibri di bilancio.

4. Il Segretario Generale, avvalendosi del supporto dei Capi Area, predispone reports semestrali sui risultati del controllo, da inviare al Nucleo di Valutazione/O.I.V. ai sensi del D.Lgs. 150/09, al Consiglio comunale e alla Giunta comunale. I reports contengono indicazioni sintetiche sullo stato di attuazione dei progetti e sull'utilizzo delle risorse.
5. A seguito dell'esame dei reports semestrali sul controllo strategico, nelle delibere Consiglieri di ricognizione dei Programmi, possono essere formulate indicazioni per una più puntuale rispondenza tra indirizzo politico ed azione amministrativa.

## **Art. 10– Il controllo di qualità dei servizi erogati**

1. Il controllo di qualità ha ad oggetto sia i servizi erogati dall'Ente direttamente, sia quelli erogati mediante organismi gestionali esterni, al fine di migliorare l'efficienza e l'efficacia degli stessi.
2. Il controllo di qualità dei servizi erogati dall'Ente è realizzato sulla base del piano esecutivo di gestione, attraverso la misurazione degli indicatori della qualità dei servizi presenti nel piano dettagliato degli obiettivi e nel piano della performance.
3. Gli indicatori della qualità dei servizi sono individuati come standard quantitativi di qualità del servizio specifico e assicurano la tutela dei cittadini e degli utenti e la loro partecipazione.
4. Il controllo di qualità è sempre attivato se l'ente utilizza risorse variabili dei fondi produttività di cui all' art. 17 CCNL 1.4.99.

## **Art. 11– La misurazione della soddisfazione degli utenti (interni ed esterni)**

1. Gli strumenti utilizzati dall'Ente per la misurazione della soddisfazione degli utenti interni ed esterni, nonché il valore quantitativo atteso dall'applicazione di ciascuno strumento, sono individuati annualmente dal piano esecutivo di gestione e sono scelti fra i seguenti:
  - a) il questionario ad hoc cartaceo o informatizzato, per la rilevazione della soddisfazione dell'utenza interna;
  - b) il questionario ad hoc cartaceo o informatizzato, per la rilevazione della soddisfazione dell'utenza esterna, in caso di servizi rivolti a stakeholder (portatori di interesse, utenti) specifici, individuabili e circoscritti nel numero complessivo;
  - c) l'intervista telefonica, in caso di servizi rivolti ad una popolazione di stakeholder (portatori di interesse, utenti) generica e numerosa (ES. cittadini, utenti di servizi a domanda individuale, ecc.), della quale si individua un campione statisticamente significativo dal punto di vista della composizione e della numerosità;
  - d) il focus group (tecnica qualitativa di rilevazione dei dati basata sulle informazioni che emergono da una discussione di gruppo con la guida di un moderatore), in caso di servizi che riguardano gruppi esigui di stakeholder (portatori di interesse, utenti).
2. I Capi Area avviano il processo di rilevazione di soddisfazione dell'utenza interna ed esterna attraverso la somministrazione dei suddetti strumenti entro il 31 dicembre di ogni anno.
3. I Capi Area predispongono il rapporto annuale di controllo della qualità dei servizi erogati entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento e lo inviano al Segretario Generale per le valutazioni di competenza.
4. Il nucleo di valutazione/ O.I.V. si avvale delle risultanze del controllo di qualità dei servizi erogati al fine della valutazione dei dirigenti.

## **Art. 12 – Controllo sulle società partecipate**

1. L'ente locale definisce un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dall'ufficio partecipazioni societarie, che ne è responsabile.
2. Le tipologie di controllo applicate sono di tre tipi:
  - controllo analogo
  - giuridico- contabile
  - sulla qualità dei servizi erogati.

## **Art. 13 - Servizio società partecipate**

1. Il servizio società partecipate (Ufficio preposto al Controllo Analogo) costituisce il punto di raccordo tra l'Amministrazione comunale e gli organi societari e, in particolar modo, tra le aree comunali che gestiscono gli affidamenti dei servizi pubblici locali e dei servizi strumentali a società partecipate dall'ente e gli organi gestionali delle predette società.
2. Il servizio cura i rapporti con le singole società, verifica e sollecita l'invio della documentazione e delle attività previste dal presente regolamento e presiede al controllo sulla corretta applicazione delle norme vigenti in materia di finanza pubblica, nonché presidia il contratto di servizio.
3. Il servizio società partecipate assiste gli organi politici, in riferimento all'articolo 170, comma 6 del TUEL, nell'individuare gli obiettivi gestionali a cui devono tendere le società partecipate, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e le società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
4. Il servizio trasmette rapporti informativi semestrali al Segretario Generale e al Collegio dei Revisori dei Conti del Comune sui risultati delle operazioni di controllo eseguite. I report analizzano gli eventuali scostamenti ed individuano le opportune azioni correttive, anche al fine del rispetto da parte delle società partecipate delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

## **Art. 14– Tipologie di controllo e strumenti di monitoraggio**

1. Ai fini dell'esercizio del controllo, al Servizio società partecipate dovrà essere trasmessa semestralmente, da ciascuna società controllata dal Comune, nelle forme documentali preventivamente concordate, la seguente documentazione:

### A) Controllo giuridico - contabile:

- a) Report sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati
- b) Elenco aggregato degli acquisti di beni, servizi e lavori, indicando le modalità di individuazione dei fornitori e degli esecutori di lavori
- c) Assunzioni e principali atti di gestione del personale
- d) Atti di alienazione del patrimonio.

### B) Controllo sulla qualità dei servizi

- a) Elenco dei reclami e disservizi e relativa gestione
- b) Rilevazioni di Customer Satisfaction, da effettuare con cadenza almeno biennale
- c) Confronti sistematici di *benchmarking*
- d) Analisi degli indicatori di qualità relativi ai servizi soggetti a disciplinari previsti da carte dei servizi, da effettuare con cadenza almeno annuale
- e) Gestione dei tempi di erogazione delle prestazioni
- f) Informazioni preventive all'utenza su modifiche concernenti l'organizzazione e la gestione del servizio.

## **Articolo 15 – Comunicazioni alla Corte dei Conti**

1. Il Sindaco avvalendosi del Segretario, 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.
2. Tale documento è predisposto in funzione delle linee guida deliberate dalla sezione delle autonomie della Corte dei Conti. Il referto è altresì inviato al Presidente del Consiglio Comunale.

## **Articolo 16- Disposizioni transitorie e norma di rinvio**

1. Le lettere d) ed e) dell'articolo 2 e gli articoli da 9 a 14 hanno carattere cogente a decorrere dall'anno 2015.
2. Per tutto quanto non previsto dal presente regolamento si rimanda alle disposizioni normative, statutarie e regolamentari