4^ Conferenza di servizi

Comune di Cinisi

Prov. Palermo

I Controlli Interni al Comune di Cinisi

“Aspettative e….”

Aula Presidenza del Consiglio
3 Aprile 2013

Dr. Salvatore Ferrara
Valutatore Enti locali Certificato Anci
Presidente Nucleo di Valutazione

Nucleo di Valutazione

Determina sindacale n. 2 del 26 febbraio 2013

- Dott. Ferrara Salvatore – Presidente
- Dott. Palazzolo Pietro – componente
- D.ssa Tumminello Claudia – componente

CV - sito web nel link "Trasparenza Valutazione e merito"

Regolamento sui controlli interni

- **Fonte Normativa**

D.L. 174/2012 convertito in Legge 213/2012

- **Cosa Prevede**

Una rivisitazione generale del sistema dei controlli interni

- **Finalità**

Il controllo dell'attività amministrativa

I controlli interni…

1)Controllo di regolarità amministrativa e contabile

"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."

2) Controllo di gestione

Mira 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 ed azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati conseguiti*

...I controlli interni...

3) Controllo strategico

Consiste nel valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione di piani, programmi e strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti

4) Controllo sugli equilibri finanziari

Garantisce 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

...I controlli interni

5) <u>Controllo sugli organismi gestionali esterni dell'ente</u>

Mira a verificare, attraverso l'affidamento ed il controllo dello stato di attuazione di indirizzi ed obiettivi gestionali, anche in riferimento alla redazione del bilancio consolidato, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;

6) <u>Controllo sulla qualità dei servizi erogati</u>

Garantisce il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente

La Fonte Normativa

D.L. 174/2012

- Prevede l'applicazione, di tutti e 6 le forme di controllo interno, ai Comuni con popolazione superiore a 10.000 abitanti

L. 213/2012

- Attenua la rigidità prevedendo che talune forme di controllo interno non vadano applicate ai Comuni con popolazione inferiore a 15.000 abitanti

Comuni < 15.000

- Controllo di regolarità amministrativa e contabile
- Controllo di gestione
- Controllo sugli equilibri finanziari

Controllo di	Prende in considerazione	Definisce	Finalità da perseguire	Organi ed azioni	Presupposti
Regolarità amministrativa	Le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento	La regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa	Assicurare la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa	**Fase preventiva**: (ogni responsabile) parere di regolarità tecnica (responsabile finanziario) parere di regolarità contabile ed attestazione copertura finanziaria **Fase successiva** (Segretario) verifica degli atti amministrativi	Definizione di un sistema a campione per il controllo successivo
Equilibri finanziari	La gestione di competenza, la gestione dei residui e la gestione di cassa	Report periodici e relazioni ad uso interno ed esterno	Garantire il rispetto degli equilibri finanziari e degli obiettivi di finanza pubblica e valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio comunale in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni	Direzione e 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 di servizi, secondo le rispettive responsabilità	Tracciabilità dei flussi finanziari
Di gestione	Obiettivi, azioni, risorse e risultati	L'Efficacia, l'Efficienza e l'Economicità dell'azione amministrativa	Ottimizzare anche attraverso azioni correttive, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati ottenuti	Organo individuato dall'Ente	Ciclo di gestione delle performance

COME AVVIENE IL CONTROLLO

Fase Preventiva

- La P.O deve richiamare l'attenzione sugli aspetti di maggiore rilievo nell'emanazione dell'atto
- La P.O. deve prevedere e controllare decisioni idonei a prevenire il rischio corruzione

→ **Responsabilità Diretta**

Fase successiva

- Segretario – atti emanati - motivate tecniche di campionamento – scelta casuale
- Atti che rientrino in determinate categorie: dimensione economica, tipologia, etc

Tempestività

- Il Segretario interviene sugli atti recentemente adottati
- Il Segretario verifica l'atto emanato in tempi tali da potere intervenire sugli effetti prodotti

→ **Attività di indirizzo e coordinamento**

Il Regolamento Comunale…

Titolo II
Artt. 3-4-5 e 6

Titolo IV
Art. 9

Delibera di C.C. n.° 9 del 13.02.13

Titolo III
Artt. 7 ed 8

… Conseguenze

Approvazione del Regolamento sui controlli interni

Regolamento NdV

Art. 2 c. 2 lett. f

……. il N.d.V. esercita le attività di controllo interno (di gestione e strategico) e….. trasmette al Sindaco apposita Relazione

Regolamento SMiVaP

rivalutato

Art. 15 c. 1

Il NdV da mero organo valutativo diventa organo di supporto all'A.C., in quanto….. opera in stretto raccordo con gli organi di indirizzo politico/amministrativo

IL CONTROLLO DI GESTIONE

È la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e,

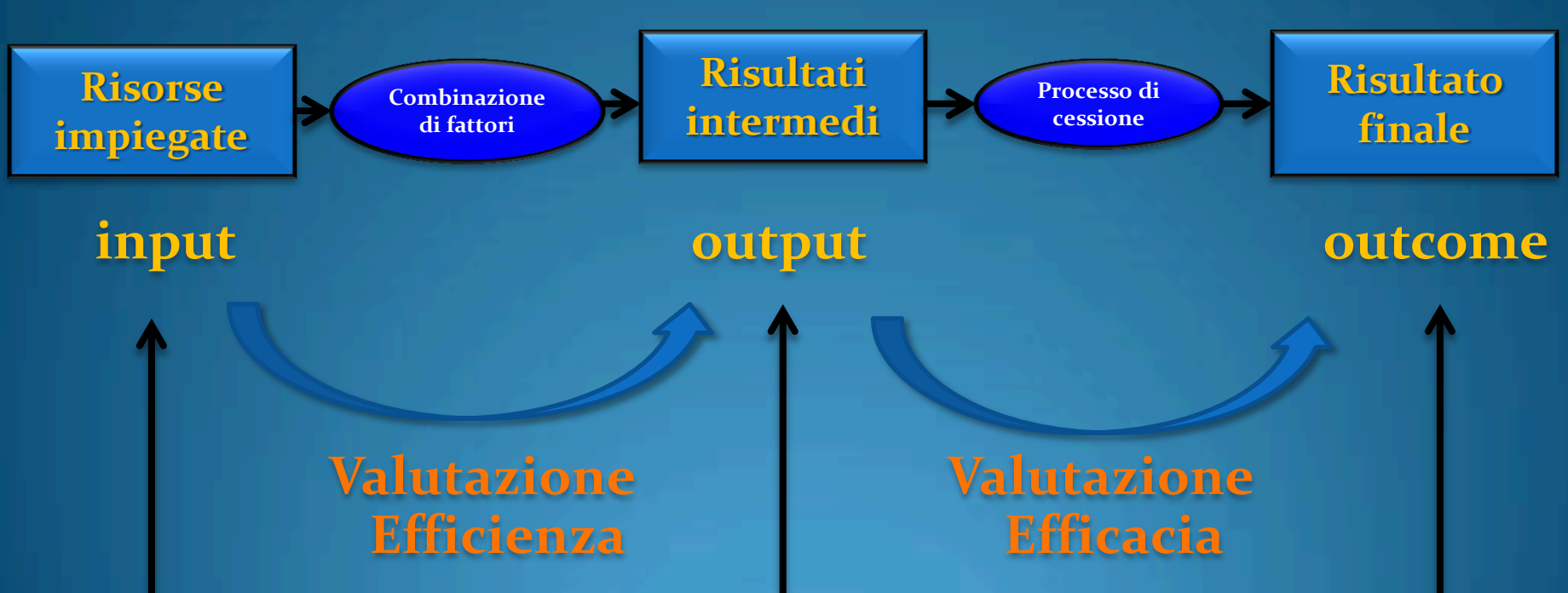
attraverso la comparazione tra risorse disponibili e servizi offerti,

L'Efficacia, l'Efficienza e l'Economicità dell'azione amministrativa

Piano degli Obiettivi

attività dell'Amministrazione per realizzare i fini istituzionali

Efficienza, Efficacia ed Economicità



CHI
DEVE FARE
COSA

Compiti e funzioni

- **SEGRETARIO COMUNALE**
- **POSIZIONE ORGANIZZATIVA**
- **UNITÀ DI CONTROLLO DI GESTIONE**
- **NUCLEO DI VALUTAZIONE**

SEGRETARIO COMUNALE

- **Coordina e raccorda** le varie forme di controllo interno avvalendosi di uno staff, definito Unità di Controllo di Gestione (UCG), composto da responsabili dotati di professionalità specifica ***(art. 2 comma 5)***

- **Trasmette** al Sindaco, alla Giunta, al Consiglio Comunale l'esito dei controlli interni; tale esito è utilizzato dal Nucleo di Valutazione per la valutazione del Capo settore ***(art. 2 comma 6)***

- **Può avere affidato**, ma per periodi limitati e in circostanze straordinarie, la Responsabilità di settori, per compiti di rilevante importanza sui controlli interni e sulla prevenzione della corruzione ***(art. 12 comma 1)***

SEGRETARIO COMUNALE

- **Concorda** con i Responsabili di settore e con l'organo politico, il Piano degli Obiettivi *(art. 4 comma 2)*

- **Coordina** l'attività del controllo di gestione avvalendosi degli esiti e delle verifiche svolte dall'UCG (Unità di Controllo di Gestione) **(art. 4 comma 1)**

- **Esercita** un controllo successivo sulla regolarità degli atti posti in essere dal Responsabile di Settore, avvalendosi della struttura di staff *(art. 7 comma 4)*

SEGRETARIO COMUNALE

- **Effettua** trimestralmente il controllo di regolarità amministrativa a campione, sulle determinazioni dirigenziali di impegno e liquidazione della spesa e di accertamento delle entrate e sui contratti, e altri atti amministrativi previsti dalla norma, nella misura del 10% del totale degli atti adottati da ogni Responsabile di Settore ***(art. 7 comma 5)***

- **Predispone** *un rapporto semestrale* che è trasmesso ai Responsabili di Settore, al Nucleo di Valutazione, al Revisore dei Conti, al Sindaco ed al Consiglio Comunale per il tramite del Presidente del Consiglio, che contiene anche specifiche direttive per Responsabili di Settore, *relative alle irregolarità eventualmente riscontrate e rilevate* ***(art. 7 comma 7)***

Controllo successivo - Segretario

1. La terzietà del soggetto controllore
2. La tenuta regolare della documentazione amministrativa
3. L'adozione di atti in coerenza con gli indirizzi dell'A.C.
4. Il rispetto della programmazione economica finanziaria
5. Il rispetto degli obblighi derivanti da norme di trasparenza
6. Il rispetto di norme riguardanti la selezione del contraente, la scelta del beneficiario, l'ordine di trattazione
7. L'imparzialità e l'assenza di conflitti di interesse
8. Il rispetto dei "protocolli interni"
9. Il rispetto dei tempi procedimentali
10. L'assenza di conseguenze che abbiano determinato danno per l'A.C. o richieste di risarcimento da parte di soggetti esterni

IL RESPONSABILE DI SETTORE

✓**Partecipa** alle varie forme di controllo interno *(art. 2 comma 4)*

✓**Esercita il controllo di gestione** *(art. 4 comma 2)*

✓**Concorda e definisce** assieme al Segretario comunale e all'organo politico il Piano degli Obiettivi *(art. 4 comma 2)*

IL RESPONSABILE DI SETTORE

- **Può individuare** un dipendente cui assegnare i compiti di Responsabile del Procedimento per la rilevazione e il monitoraggio delle azioni e dei dati economico-finanziari di Settore rilevanti ai fini del controllo di gestione ***(art. 4 comma 3)***

- **Progetta e sviluppa** un sistema di controllo gestionale strumentale all'esercizio dell'attività di pianificazione da parte della Giunta Municipale ***(art. 4 comma5)***

- **Verifica** i risultati conseguiti sulla base di un **monitoraggio** periodico sulla base di indicatori e parametri all'uopo elaborati ***(art. 4 comma5)***

IL RESPONSABILE DI SETTORE

✓**Definito gli obiettivi, rileva i dati**, per mezzo del Responsabile di Procedimento, per l'esercizio del controllo di gestione; **verifica** lo stato di attuazione degli obiettivi determinando l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della propria azione amministrativa ***(art. 5 comma 2)***

✓**Predispone** un sistema di monitoraggio e di verifica avente come oggetto l'andamento della gestione e delle azioni realizzate ***(art. 6 comma 1)***

✓**Riferisce** sui risultati dell'attività, mediante l'invio di report gestionali, con cadenza semestrale ***(art. 6 comma 2)***

IL RESPONSABILE DI SETTORE

- **Collaborato** dall'unità di staff (UCG) e con il supporto del Nucleo di Valutazione **inoltra** un referto annuale al Sindaco, al Consiglio Comunale, al Collegio di Revisione dei Conti ed al Nucleo di Valutazione *(art. 6 comma 3)*

- **Rilascia** il parere di regolarità tecnica; **afferisce** alla correttezza dell'istruttoria e all'idoneità dell'atto a perseguire gli obiettivi generali dell'ente *(art. 7 comma 2)*

Il Responsabile del Settore finanziario

- **Verifica** la regolarità contabile dell'azione amministrativa attraverso gli strumenti del visto e del parere di regolarità contabile e attraverso il controllo costante e concomitante degli equilibri generali di bilancio *(Art. 8 comma 2)*

- **Esercita** il controllo degli equilibri finanziari mediante la vigilanza dell'organo di revisione *(art. 9 comma 1)*

Il Responsabile del Settore finanziario

Verifica *(art. 8 comma 3)*

1. la disponibilità dello stanziamento di bilancio;
2. la corretta imputazione;
3. l'esistenza del presupposto dal quale sorge il diritto dell'obbligazione;
4. la conformità alle norme fiscali;
5. il rispetto delle competenze;
6. il rispetto dell'ordinamento contabile;
7. il rispetto del regolamento di contabilità;
8. l'accertamento dell'entrata;
9. la copertura nel bilancio pluriennale;
10. la regolarità della documentazione;
11. gli equilibri finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica

UNITA' DI CONTROLLO DI GESTIONE

Art 2 comma 5

Le funzioni di coordinamento e di raccordo *..... sono svolte dal Segretario Comunale che, allo scopo, utilizza un'apposita* ***struttura di "staff"*** *posta sotto la propria direzione ed individua i responsabili in relazione alle professionalità ed alle competenze richieste dalle specifiche attività.*

Art. 4 comma 1

Il coordinamento delle attività del controllo di gestione è svolto dal Segretario Comunale che si avvale degli ***esiti*** *e delle* ***verifiche effettuate..... dall'unità di controllo di Gestione (UCG).***

Art. 6 comma 3

Il Responsabile del controllo di gestione collaborato ***dall'unità di staff predetta,UCG****, e con il supporto del Nucleo di Valutazione, provvederà ad inoltrare un referto annuale al Sindaco, al Consiglio Comunale per il tramite del Presidente del Consiglio, al Collegio di Revisione dei Conti e al Nucleo di Valutazione.*

Art. 7 comma 4

..... il controllo di regolarità amministrativa è svolto dal Segretario Comunale, che si avvale del ***supporto della struttura*** *preposta ai controlli interni.*

UNITA' DI CONTROLLO DI GESTIONE

IL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Art. 6 c. 3

- Supporta il Responsabile del Controllo di Gestione nel redigere una relazione annuale sul controllo di gestione da inoltrare al Sindaco, ai Revisore dei conti, al Consiglio Comunale e al Nucleo di Valutazione

Art. 7 c. 6

- **Può supportare** il Segretario per definire ulteriori standard o griglie di raffronto, per effettuare il controllo di regolarità amministrativa

Art. 7 c. 7

- **Riceve** dal Segretario Comunale la relazione semestrale sul controllo di regolarità amministrativa

Art. 10 c. 1

- **Utilizza** gli esiti delle varie forme di controllo interno per la valutazione delle P.O.

ATTORI DEI CONTROLLI INTERNI

NdV Supporta

In definitiva…

Il Segretario Coordina

Il Responsabile di Settore, esercitando il Controllo di Gestione

Progetta e sviluppa un sistema di controllo della propria gestione che sia funzionale e di supporto all'Organo politico per la sua attività di pianificazione	**Verifica i risultati conseguiti dal controllo di gestione, (E.E.E), sulla base di indicatori e parametri elaborati, predisponendo un sistema di monitoraggio che ne consenta un corretto svolgimento**	**Invia** dei report semestrali sui risultati della propria gestione	**Inoltra** al Sindaco, al Ndv, al Consiglio Comunale, ai Revisori dei Conti, un referto annuale sul Controllo di Gestione

Parafrasando il calcio…

Stakeholder

TIFOSI

Comune

UCG

Segretario

P.O.

Sindaco

NdV

Team Manager

...la giocate VOI