



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

## REGOLAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI

ai sensi dell'art. 147 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

## INDICE

### **Capo I – Inquadramento generale**

Art. 1 - Oggetto e riferimenti

Art. 2 – Impostazione e finalità

Art. 3 – Sistema dei controlli interni

Art. 4 - Principi di applicazione del sistema dei controlli interni

### **Capo II – Controllo di regolarità amministrativa e contabile**

Art. 5 - Sistema dei controlli di regolarità amministrativa e contabile

Art. 6 - Finalità ed oggetto del controllo successivo di regolarità amministrativa

Art. 7 - Riferimenti normativi e principi per il controllo successivo di regolarità amministrativa

Art. 8 - Organo preposto al controllo successivo di regolarità amministrativa

Art. 9 - Modalità di svolgimento del controllo di regolarità amministrativa

### **Capo III – Controllo strategico**

Art. 10 - Sistema di pianificazione, programmazione e controllo gestionale

Art. 11 - Finalità, oggetto ed articolazione del controllo strategico

Art. 12 - Organi preposti e titolari del controllo strategico

Art. 13 - Modalità di svolgimento del controllo strategico

Art. 14 - Strumenti di rendicontazione di fine mandato

### **Capo IV – Controllo di gestione**

Art. 15 - Sistema di programmazione, monitoraggio e controllo di gestione – riferimenti operativi

Art. 16 - Organizzazione del controllo di gestione e collocazione nel sistema integrato dei controlli interni

### **Capo V - Controllo sugli equilibri finanziari**

Art. 17- Finalità ed oggetto del controllo sugli equilibri finanziari

### **Capo VI - Controllo sugli organismi partecipati**



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

Art. 18 - Definizione del perimetro degli organismi soggetti al controllo

Art. 19 - Organizzazione e strumenti per il controllo sugli organismi partecipati

Art. 20 - Controllo analogo

Art. 21 - Bilancio consolidato

## **Capo VII - Controllo sulla qualità dei servizi**

Art. 22 - Principi per l'erogazione dei servizi dell'ente

Art. 23 - Sistema e strumenti di misurazione della qualità dei servizi erogati

Art. 24 - Controllo della qualità dei servizi erogati tramite soggetti terzi

Art. 25 - Il controllo della qualità dei servizi nell'ambito del sistema dei controlli interni

Art. 26 – Report annuali sulla qualità dei servizi ad impatto sociale

## **Capo VIII –Controlli interni e integrazione con sistema della performance**

Art. 27 - Ottimizzazione delle procedure per la misurazione e la valutazione della performance

## **Capo IX – Disposizioni finali**

Art. 28 - Ricognizione dell'efficacia ed adeguatezza del sistema dei controlli interni

Art. 29 - Norma di rinvio

Art. 30 - Entrata in vigore



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

## Capo I – Inquadramento generale

### Art. 1 - Oggetto e riferimenti

1. Il presente regolamento disciplina gli strumenti e le modalità organizzative ed applicative del sistema integrato dei controlli interni del Comune di Concesio, in attuazione degli articoli 147-147quater del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., così come introdotti e modificati dal DL 174/2012, convertito in L. 213/2012, dal D. Lgs. 150/2009 e s.m.i. e dal D. Lgs. 286/1999 e s.m.i. Si è inoltre tenuto conto del D. Lgs. 118/2011 recante *Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42* e del D. Lgs. 100/2017 modificativo del D. Lgs. 175/2016, recante *Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*.

### Art. 2 – Finalità

1. Il presente regolamento è finalizzato a coordinare i criteri di organizzazione, il sistema degli strumenti e le modalità procedurali impiegati presso il Comune di Concesio, negli ambiti del controllo amministrativo contabile, del controllo di gestione, del controllo strategico, del raccordo con il sistema di misurazione e valutazione della performance, del monitoraggio sugli organismi e società partecipati, del controllo di qualità dei servizi, in modo da assicurare l'interscambio dei flussi informativi tra le diverse unità organizzative coinvolte e l'efficacia dei dati rielaborati.

### Art. 3 – Sistema dei controlli interni

1. Il sistema dei controlli interni del Comune di Concesio si articola nei seguenti elementi:

**a.** Controllo amministrativo e contabile, finalizzato a garantire, ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000, il perseguimento della regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa;

**b.** Controllo strategico, finalizzato, ai sensi dell'art. 147 ter del D. Lgs. 267/2000, a supportare il processo di pianificazione, programmazione, monitoraggio degli obiettivi sorti dagli indirizzi politici e conseguente verifica dei risultati raggiunti, oltre che l'analisi dell'impatto socio economico delle politiche applicate;

**c.** Controllo di gestione, finalizzato a supportare, ai sensi degli art. 196 e 197 del D.Lgs. 267/2000, il processo decisionale dei responsabili della gestione amministrativa in termini di efficacia, efficienza ed economicità delle azioni dagli stessi condotte;

**d.** Controllo degli organismi partecipati, finalizzato a presidiare, ai sensi dell'art. 147 quater del D. Lgs. 267/2000, il perseguimento degli indirizzi e degli obiettivi gestionali correlati ai servizi gestiti per conto del Comune, a monitorare e consolidare l'andamento economico patrimoniale e finanziario del singolo organismo partecipato per valutarne l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione condotta, ed a verificare il permanere dei requisiti di funzionalità della partecipazione al conseguimento delle finalità istituzionali dell'ente;



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

e. Controllo della qualità dei servizi erogati, finalizzato a monitorare il livello di soddisfazione degli utenti in merito alle attività ed agli interventi condotti direttamente o indirettamente dall'ente.

2. Le procedure e l'insieme di dati ed informazioni raccolte, analizzate e rielaborate dal sistema dei controlli interni integra e supporta il sistema di misurazione e valutazione della performance di cui al D. Lgs. 150/2009 in vigore presso l'ente.

3. L'organizzazione delle strutture preposte ai diversi tipi di controllo è disciplinata dalla Giunta Comunale nel rispetto dell'art. 48 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.; Il Segretario Generale ed i Responsabili di settore costituiscono le figure sulle quali prioritariamente si incardina tutto il sistema dei controlli.

4. Il controllo sugli equilibri finanziari di bilancio ai sensi dell'art. 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000, è disciplinato dal vigente Regolamento di contabilità.

## Art. 4 - Principi di applicazione del sistema dei controlli interni

1. L'applicazione del sistema dei controlli interni, nel rispetto delle finalità generali e delle indicazioni previste dalla normativa, viene esercitata tenendo conto della sostenibilità finanziaria ed organizzativa degli strumenti e delle procedure da impiegare.

2. L'attuazione operativa del sistema dei controlli interni, nel rispetto delle previsioni di cui al presente regolamento, persegue obiettivi di ottimizzazione delle ricadute procedurali, adottando soluzioni in grado di favorire lo sviluppo di sinergie informative tra le diverse tipologie di controlli.

## Capo II – Controllo di regolarità amministrativa e contabile

### Art. 5 - Sistema dei controlli di regolarità amministrativa e contabile

1. Il sistema dei controlli di regolarità amministrativa e contabile si articola in verifiche preventive e successive alla fase di formazione degli atti. Il controllo di regolarità amministrativa è una procedura di verifica con la finalità di assicurare che l'attività amministrativa sia conforme alla legge, allo statuto e ai regolamenti comunali; il controllo di regolarità contabile è una procedura di verifica finalizzata ad assicurare che l'attività amministrativa sia conforme all'ordinamento contabile e alle prescrizioni di natura giuridica, anche speciali o straordinarie, vigenti per l'Ente, e sia condotta in modo da registrare gli effetti sul bilancio o sul patrimonio dell'Ente.

2. Nella fase preventiva di formazione degli atti, il controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti deliberativi del Consiglio Comunale e della Giunta Comunale è assicurato dal responsabile di settore competente, o dal Vice Responsabile competente ed è esercitato dallo stesso attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante, anche con riferimento ai vincoli di finanza pubblica, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ed attraverso il rilascio, da parte del responsabile del servizio finanziario, del parere di regolarità contabile su tutti gli atti che comportino riflessi diretti e/o indiretti sulla situazione economico – finanziaria o sul patrimonio dell'Ente e del visto attestante la copertura finanziaria



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

su tutti gli atti che comportano spesa, in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di bilancio.

3. Per gli atti dei responsabili di settore, la regolarità amministrativa è attestata al momento dell'assunzione degli stessi da parte del responsabile competente attraverso specifica attestazione concernente la conformità alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti vigenti nonché la correttezza della procedura seguita; per i medesimi atti, la regolarità contabile è attestata, quando ne ricorrono i presupposti, attraverso il rilascio dello specifico parere del responsabile del servizio finanziario nonché del visto di copertura finanziaria secondo le procedure previste dal vigente regolamento di contabilità dell'ente.

4. I pareri di cui sopra sono preventivamente resi sulle proposte deliberative da sottoporre alla Giunta Comunale ed al Consiglio Comunale, nonché su tutti i provvedimenti monocratici adottati presso l'Ente, comunque denominati e che non siano di mero indirizzo; il parere tecnico sugli atti di alta amministrazione attiene esclusivamente ai profili di procedura.

Art. 6 - Finalità ed oggetto del controllo successivo di regolarità amministrativa

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa è finalizzato a garantire il perseguimento dei principi di buon andamento e di imparzialità della pubblica amministrazione, ai sensi dell'art. 97 della Costituzione ed a garantire il costante miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'azione amministrativa; esso è di tipo collaborativo e non ispettivo, e ha l'obiettivo di evidenziare eventuali criticità e scostamenti rispetto al vigente quadro normativo di riferimento, nonché la qualità di redazione, forma e stile, con refertazioni espresse o con direttive cui uniformarsi, in caso di riscontrate irregolarità.

2. Il controllo di regolarità amministrativa persegue gli obiettivi di:

- a. verificare, attraverso una costante azione ricognitiva, la sussistenza di condizioni di regolarità, legittimità e correttezza nell'adozione dei singoli atti amministrativi e nello svolgimento dell'attività amministrativa nel suo complesso;
- b. favorire l'autocorrezione degli atti e dei comportamenti amministrativi.
- c. stabilire procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di atti dello stesso tipo.

3. Ai fini del presente regolamento, si intendono per:

- LEGITTIMITÀ: l'immunità degli atti da vizi tali da comprometterne l'esistenza, la validità o l'efficacia ed essere quindi causa di nullità o annullabilità degli stessi;
- REGOLARITÀ: l'adozione degli atti nel rispetto dei principi, delle disposizioni e delle regole generali che presiedono lo svolgimento dell'azione amministrativa;
- CORRETTEZZA: il rispetto delle regole e dei criteri che presiedono le tecniche di redazione degli atti amministrativi.



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

4. Costituiscono oggetto del controllo amministrativo le determinazioni, i contratti e gli atti che hanno un impatto sulle attività dell'ente e sulla gestione del bilancio, o che presentano riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Art. 7 - Riferimenti normativi e principi per il controllo successivo di regolarità amministrativa.

1. Costituiscono l'ambito di riferimento per la conduzione del controllo di regolarità amministrativa i seguenti elementi:

a. normativa comunitaria, nazionale e regionale;

b. orientamenti giurisprudenziali consolidati;

c. prassi consolidate in materia contabile ed amministrativa delineate dai principi contabili, dalle indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato, dagli orientamenti della Corte dei Conti e dall'ARAN;

d. statuto dell'Ente;

e. regolamenti dell'Ente;

f. il programma di mandato del Sindaco, il DUP, il P.E.G., il piano degli obiettivi e della performance, gli atti di programmazione, gli atti di indirizzo e le direttive interne.

2. L'esercizio del controllo di regolarità amministrativa è condotto nel rispetto dei principi generali di buon andamento dell'attività amministrativa, ed in particolare nel rispetto dei requisiti di indipendenza, integrità, obiettività, competenza e diligenza dell'attività di verifica.

Art. 8 - Organo preposto al controllo successivo di regolarità amministrativa

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa, di cui al comma 2 dell'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000, è svolto, sotto la direzione del Segretario Generale, dal gruppo di lavoro costituito da dipendenti dei diversi settori, con le modalità definite nel programma annuale di cui al successivo art. 9.

2. Il Segretario Generale può delegare la funzione al Vice-Segretario o altro Responsabile, fatti salvi eventuali conflitti d'interesse.

Art. 9 - Modalità di svolgimento del controllo successivo di regolarità amministrativa

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa provvede a verificare ed a rilevare i requisiti di regolarità, legittimità e correttezza degli atti controllati, oltre che il rispetto dei riferimenti e dei principi di cui al precedente articolo 7, anche riguardo ai seguenti aspetti:

a. correttezza e regolarità delle procedure seguite;

b. correttezza formale e sostanziale nella redazione dell'atto;



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

2. Il controllo viene organizzato sulla base di un programma annuale definito dal Segretario Generale, contestualmente agli atti di pianificazione (piano delle performance, PTCPT, PIAO), in cui sono individuate le tecniche di campionamento, secondo principi generali di revisione aziendale, tenendo conto di quanto previsto nel piano anticorruzione di cui alla L.190/2012, degli esiti dei precedenti controlli e degli ambiti di maggiore rilevanza per l'attività dell'ente.

3. Nel programma annuale vengono pertanto definiti:

- la tipologia di atti da sottoporre a controllo;
- almeno due sessioni di controllo;
- il metodo di campionamento degli atti da sottoporre al controllo in modo che sia garantita la proporzionalità per tipologia di atto e settore di provenienza, oltre che la selezione casuale.

4. Il Programma annuale viene trasmesso, entro 5 giorni dall'adozione, ai responsabili dei servizi ed inoltrato per conoscenza al Sindaco ed alla Giunta comunale.

5. Nel corso delle sessioni di controllo, l'organo deputato al controllo provvede ad effettuare le verifiche sulla base di check list definite con la collaborazione dei relativi responsabili, ed a predisporre una relazione generale sull'attività condotta, nella quale vengono evidenziate le tipologie di irregolarità riscontrate e le indicazioni operative cui conformarsi.

6. Le risultanze del controllo sono trasmesse a cura del Segretario Generale con apposito referto semestrale ai soggetti indicati dall'articolo 147 bis comma 3 del decreto legislativo n. 267/2000, oltre che al Sindaco ed alla Giunta comunale.

## Capo III – Controllo strategico

Art. 10 - Sistema di pianificazione, programmazione e controllo gestionale

1. Il controllo strategico rappresenta la componente fondamentale del sistema di pianificazione, programmazione e controllo gestionale dell'ente; al controllo strategico sono strettamente correlati il controllo di gestione, il controllo sugli equilibri economico-finanziari, il sistema di misurazione e valutazione della performance, il controllo della qualità dei servizi ed il controllo sugli organismi partecipati.

Art. 11 - Finalità, oggetto ed articolazione del controllo strategico

1. Il controllo strategico supporta il processo decisionale finalizzato alla definizione ed alla quantificazione degli obiettivi derivanti da piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico; ne monitora la capacità ed il livello di conseguimento e ne misura i risultati.



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

2. Il controllo strategico coinvolge l'intera dimensione operativa, finanziaria, economica e patrimoniale del Comune e si articola nelle fasi di:

- a. Pianificazione: rappresenta il momento in cui si definiscono/aggiornano gli obiettivi strategici di medio e lungo periodo, riferiti ad un orizzonte temporale indicativo di tre/cinque anni;
- b. Programmazione: rappresenta il momento in cui si definiscono/aggiornano gli obiettivi gestionali correlati agli obiettivi strategici; questa fase è riferita ad un orizzonte temporale di uno/tre anni;
- c. Monitoraggio: rappresenta il momento di riscontro intermedio della capacità di conseguire gli obiettivi strategici attraverso la verifica dei risultati intermedi e la valutazione della coerenza e del livello di raggiungimento degli obiettivi gestionali;
- d. Controllo: rappresenta il momento di misurazione del livello di conseguimento degli obiettivi strategici e di analisi della congruenza dei risultati, necessario alla predisposizione della relazione di fine mandato, alla rendicontazione sociale ed al supporto per la pianificazione strategica di un nuovo mandato amministrativo.

## Art. 12 - Organi preposti e titolari del controllo strategico

1. La conduzione delle attività funzionali allo svolgimento del controllo strategico è coordinata dal Segretario Generale dell'ente che si può avvalere, ove richiesto dal Nucleo di valutazione della collaborazione dello stesso organismo per l'impostazione degli strumenti, la definizione delle fonti informative e l'organizzazione delle diverse fasi.
2. La predisposizione della reportistica relativa alle diverse fasi in cui si articola il controllo strategico è costantemente supportato dal servizio finanziario per il reperimento, l'analisi e la rielaborazione dei dati contabili e si avvale della collaborazione di tutti i settori dell'Ente.
3. Lo svolgimento del controllo strategico ha come presupposto imprescindibile l'esplicitazione di indirizzi politici definiti con chiarezza e compatibili con il quadro normativo che regola l'attività amministrativa e con il perseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'ente.
4. I destinatari della reportistica e pertanto i titolari dell'analisi e della valutazione dei dati in essa contenuti sono il Sindaco, i componenti della Giunta Comunale ed il Consiglio Comunale.

## Art. 13 - Modalità di svolgimento del controllo strategico

1. Il controllo strategico ha come presupposto la definizione di programmi d'intervento strategici da parte dei soggetti deputati all'indirizzo politico; questi possono essere definiti e declinati in documenti di programmazione dedicati quali:



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

- le Linee Programmatiche di Mandato approvate all'inizio del mandato politico dal Consiglio Comunale, contenenti le Linee di indirizzo e le azioni strategiche che l'Amministrazione intende perseguire nei cinque anni del mandato;
- la Relazione di inizio mandato del Sindaco, predisposta ai sensi del D. Lgs. 174/2012 all'art. 1 bis;
- Il Documento unico di programmazione e la successiva Nota di aggiornamento, predisposti ai sensi dell'art.170 del TUEL;
- documenti contenuti in altri provvedimenti e/o atti di indirizzo.

2. Il monitoraggio dello stato di attuazione dei programmi è effettuato annualmente in occasione della delibera consiliare relativa all'approvazione del Rendiconto di gestione dell'ente; il monitoraggio sul grado di attuazione delle strategie si avvale dei dati e delle informazioni comunicate dai Responsabili di settore con riferimento allo stato d'avanzamento degli obiettivi operativi del DUP. Poiché gli obiettivi operativi trasfusi nel Peg e nel Piano delle Performance sono necessariamente collegati agli obiettivi strategici del DUP, l'attuazione dei primi concorre alla realizzazione delle strategie dell'ente.

## Art. 14 - Strumenti di rendicontazione di fine mandato

1. Entro il novantesimo giorno antecedente la scadenza del mandato amministrativo, il Sindaco sottoscrive la relazione di fine mandato predisposta dall'Ufficio Ragioneria, ai sensi dell'art. 92 del vigente regolamento di contabilità. Il documento contiene la rendicontazione dei risultati conseguiti e dell'attività svolta nel corso del mandato in relazione agli obiettivi esplicitati nelle Linee programmatiche di mandato progressivamente aggiornate nel D.U.P., nonché le informazioni previste dall'art. 4 del D. Lgs. 149/2011.

2. Le informazioni elaborate nell'ambito delle procedure e degli strumenti di cui al comma precedente sono pubblicate sul sito istituzionale dell'Ente.

## Capo IV – Controllo di Gestione

### Art. 15 - Sistema di programmazione, monitoraggio e controllo di gestione – riferimenti operativi.

1. Il controllo di gestione, nel rispetto di quanto previsto dal vigente regolamento di contabilità, è finalizzato a verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti nel bilancio di previsione e, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti, la corretta ed economica gestione delle risorse nonché ad evidenziare gli scostamenti e le irregolarità eventualmente riscontrate, con riferimento alle cause del mancato raggiungimento dei risultati.

2. Il controllo di gestione deve costituire un valido sistema di informazioni fondato sulla scelta di indicatori, finanziari ed economici, che siano in grado di fornire un flusso continuo di dati significativi ed utili ai fini di una valutazione comparata nel tempo e nello spazio dell'attività amministrativa, anche, ove possibile,



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

rispetto a realtà diverse ove siano presenti condizioni analoghe o omogenee, nonché di rilevare le variazioni rispetto ai parametri di riferimento e le loro cause.

3. Il sistema di controllo di gestione e di indicatori viene impostato e verificato consultando Il Nucleo di valutazione che, per esplicita disposizione di legge, deve validare, attraverso la relazione sulle performance, il piano della performance.

Art. 16 - Organizzazione del controllo di gestione e collocazione nel sistema integrato dei controlli interni.

1. In relazione all'obiettivo di consolidamento del sistema integrato dei controlli interni di cui al presente regolamento, nel rispetto dei principi di cui al precedente articolo 4 e tenuto conto di quanto previsto dal vigente regolamento di contabilità, l'organizzazione del controllo di gestione si articola nei seguenti passaggi operativi:

a. Predisposizione del Piano Esecutivo di Gestione, accorpato con il Piano degli Obiettivi e delle Performance previsto dal regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi e con le indicazioni operative per garantire il perseguimento degli equilibri finanziari nonché il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in relazione al controllo sugli equilibri finanziari;

b. Monitoraggio degli obiettivi, anche attraverso report di contabilità economico patrimoniale delle risorse assegnate e delle indicazioni per il perseguimento degli equilibri finanziari da parte di ciascun Responsabile di settore, con conseguente obbligo di segnalazione di eventuali accadimenti imprevisti;

c. Predisposizione relazione finale di gestione contenente la presentazione dei risultati operativi, gestionali e finanziari conseguiti.

## **Capo V - Controllo sugli equilibri finanziari**

Art 17 - Finalità ed oggetto del controllo sugli equilibri finanziari

1- Il controllo sugli equilibri finanziari presidia, sia nella fase di programmazione che di gestione del bilancio, le ricadute derivanti dalla gestione di competenza, dalla gestione dei residui, dalla gestione di cassa, sulla posizione finanziaria complessiva dell'ente nonché il relativo impatto sui limiti e sui vincoli di finanza pubblica che l'ente è tenuto a rispettare in base alla normativa vigente. E' disciplinato nell'ambito del Regolamento di contabilità dell'ente.

## **Capo VI - Controllo sugli organismi partecipati**

Art. 18 - Definizione del perimetro degli organismi soggetti al controllo

1. Il controllo sugli organismi partecipati ricomprende tutti i soggetti di cui il Comune detiene una quota del capitale sociale o della dotazione patrimoniale e la cui attività risulta funzionale al perseguimento delle finalità istituzionali dello stesso ente locale.



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

2. Il controllo sulle società partecipate non quotate è finalizzato alla verifica periodica con cadenza annuale del rispetto delle disposizioni e condizioni contenute nel D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.i.

## Art. 19 - Organizzazione e strumenti per il controllo sugli organismi partecipati

1. Il controllo sugli organismi partecipati, effettuato secondo i principi di cui al precedente art. 4, è coordinato dal Responsabile del settore finanziario, coadiuvato dal supporto attivo dei Responsabili di settore interessati dall'attività svolta dall'organismo partecipato.

2. Il controllo sugli organismi partecipati comporta la predisposizione di un report annuale contenuto nel Documento Unico di Programmazione in cui sono riportate, per ogni singolo organismo, le seguenti informazioni:

a. Richiamo della funzionalità della partecipazione al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune;

b. Ultimi risultati di bilancio disponibili;

f. Richiamo agli indirizzi e/o obiettivi che l'organismo partecipato è tenuto a seguire o rispettare, da articolarsi in relazione alla tipologia dei rapporti operativi e di servizio in essere con il Comune;

3. Laddove nel corso dell'esercizio intervenissero accadimenti tali da impattare in modo significativo sui punti che compongono il quadro ricognitorio allegato al bilancio di previsione, il coordinatore dei controlli sugli organismi partecipati, anche sulla base delle segnalazioni pervenute dai vari responsabili di settore per gli aspetti di loro competenza, segnala con apposita nota alla Giunta Comunale, i riflessi che ne derivano per l'ente. La Giunta Comunale acquisisce la nota del coordinatore del controllo sugli organismi partecipati e valuta la necessità di eventuali atti d'indirizzo in merito all'accadimento intervenuto.

4. Nella seduta consiliare finalizzata alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi viene effettuato l'aggiornamento del quadro ricognitorio con riferimento ai dati, alle informazioni ed alle risultanze dell'esercizio immediatamente precedente a quello in corso di svolgimento.

## Art. 20 - Controllo analogo

1. Nei confronti delle società e degli altri organismi partecipati affidatari diretti di servizi secondo il modello dell'*in house providing*, il Comune esercita il controllo analogo secondo le modalità di cui al presente articolo.

2. Il budget previsionale è il documento predisposto dall'organo di amministrazione dell'organismo partecipato in cui sono formulate le previsioni inerenti l'andamento economico annuale della gestione.

3. Le previsioni contenute nel budget sono formulate secondo criterio economico patrimoniale, applicando, per quanto compatibili, i principi di cui all'art. 2423 bis del codice civile.



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

4. Nel budget viene inoltre richiamato il piano dei flussi finanziari tra l'ente e l'organismo partecipato, secondo quanto stabilito dai contratti di servizio e da eventuali nuovi accordi derogatori per l'anno di riferimento, formalizzati nello stesso budget.

5. Il budget viene trasmesso dagli organismi partecipati agli uffici del Comune, i quali procedono all'assunzione degli atti di competenza secondo quanto previsto dalla normativa e dai contratti di servizio.

6. La Giunta Comunale ed il Consiglio Comunale, il coordinatore del controllo sugli organismi partecipati possono chiedere in ogni momento dell'esercizio, un aggiornamento circa l'andamento della gestione dell'organismo partecipato.

7. Entro trenta giorni dalla richiesta, l'organo di amministrazione predispone un report sull'andamento della gestione in cui sono obbligatoriamente rendicontati, alla data della formulazione della richiesta:

a. la quantità dei servizi erogati per conto dell'ente richiedente;

b. l'ammontare dei costi complessivi sostenuti e dei costi relativi ai servizi erogati per conto del socio richiedente, con il raffronto con gli anni precedenti.

8. Nel caso di organismi partecipati da una pluralità di enti, le modalità di esercizio del controllo analogo, sono definite in accordo con gli altri Enti.

## Art. 21 - Bilancio consolidato

1. Il controllo sugli organismi partecipati è esercitato anche mediante la predisposizione del bilancio consolidato.

2. Il Responsabile del settore Finanziario è responsabile della predisposizione del bilancio consolidato da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

## Capo VII - Controllo sulla qualità dei servizi

### Art. 22 - Principi per l'erogazione dei servizi dell'ente

1. Il Comune organizza ed eroga, direttamente o indirettamente, i servizi alla propria collettività di riferimento e nell'ambito del territorio di competenza, nel rispetto dei principi di eguaglianza, imparzialità, continuità, diritto di scelta, partecipazione, efficienza ed efficacia.

2. Il perseguimento del principio di efficacia presuppone il monitoraggio ed il controllo della qualità dei servizi erogati; per qualità si intende la rispondenza dei servizi effettivamente erogati a standard di produzione ed erogazione predeterminati.

3. Il principio di efficacia ed il relativo controllo di qualità riguarda anche i servizi di cui risulta utente diretto, attraverso i propri amministratori e dipendenti, lo stesso comune.



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

## Art. 23 - Sistema e strumenti di misurazione della qualità dei servizi erogati

1. Al fine di garantire il presidio ed il controllo della qualità dei servizi, il Comune definisce, per i servizi erogati direttamente, specifici parametri e fattori standard di produzione ed erogazione da cui dipende la misurazione della qualità degli stessi servizi; per i medesimi fini, il Comune può attivare le procedure di certificazione aziendale secondo i principali standard riconosciuti a livello nazionale ed internazionale.

2. I parametri ed i fattori standard di produzione ed erogazione dei servizi dell'ente possono essere diffusi e portati a conoscenza dell'utente attraverso:

- a. Predisposizione di carta dei servizi;
- b. Redazione di specifici opuscoli informativi;
- c. Affissioni presso i locali di erogazione dei servizi;
- d. Specifiche sezioni informative pubblicate sul sito istituzionale dell'ente.

3. Il controllo della qualità dei servizi erogati è effettuato attraverso:

- a. Interviste e riscontri individuali dei singoli utenti;
- b. Questionari
- c. Incontri collettivi di verifica e riscontro con gli utenti.

4. La misurazione ed il controllo della qualità avviene previa definizione degli strumenti, delle procedure e dei criteri di raccolta ed analisi delle informazioni derivanti dagli utenti dei servizi.

5. Il controllo della qualità, effettuato secondo i principi di cui al precedente articolo 4, è condotto e sviluppato compatibilmente con la sua sostenibilità finanziaria ed organizzativa da parte dell'ente.

## Art. 24 - Controllo della qualità dei servizi erogati tramite soggetti terzi

1. Il Comune presiede il controllo della qualità dei servizi erogati attraverso soggetti terzi inserendo specifiche clausole negli strumenti di regolazione dei rapporti reciproci (contratti di servizio) finalizzate a prevedere la predisposizione della Carte dei servizi, la verifica periodica dei parametri quantitativi e qualitativi di erogazione dei servizi, l'attivazione di un sistema di monitoraggio permanente del rispetto dei parametri fissati nel contratto di servizio e di quanto stabilito nelle Carte della qualità dei servizi.

## Art. 25 - Il controllo della qualità dei servizi nell'ambito del sistema dei controlli interni

1. Il controllo della qualità dei servizi è altresì garantito attraverso il costante affinamento dei parametri e degli indicatori di misurazione degli obiettivi strategici, gestionali ed operativi previsti, monitorati e



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

rendicontati nell'ambito degli strumenti impiegati per il controllo strategico, il controllo di gestione ed il controllo di regolarità amministrativa.

## Art. 26 – Report annuali sulla qualità dei servizi

1. Il Piano degli obiettivi può prevedere la verifica annuale della qualità di servizi, specificatamente identificati, erogati direttamente o indirettamente dall'Ente attraverso la predisposizione di un apposito report.

## Capo VIII – Controlli interni e integrazione con il sistema della performance

### Art. 27 - Ottimizzazione delle procedure per la misurazione e la valutazione della performance

1. Il piano degli obiettivi annuali e l'insieme degli obiettivi di performance, sono ricompresi nell'ambito del Piano Esecutivo di Gestione adottato ai sensi dell'art. 169 del D. Lgs. 267/2000 ed in conformità con quanto previsto dal vigente regolamento di contabilità e dal vigente regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

2. Il Sistema di misurazione e valutazione della performance organizzativa dell'Ente ed individuale dei dipendenti è integrato con le informazioni derivanti dal sistema integrato dei controlli interni, sia per la definizione degli obiettivi che per la loro misurazione e valutazione.

3. I parametri e le risultanze derivanti dal controllo del permanere degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi sono rilevati negli strumenti e nelle procedure di misurazione e valutazione della performance organizzativa.

4. La partecipazione attiva dei dipendenti al corretto funzionamento del sistema integrato dei controlli interni, secondo i principi, le finalità e le procedure disciplinate nell'ambito del presente regolamento, integra i fattori di valutazione dei comportamenti professionali ed organizzativi disciplinati dal vigente regolamento di misurazione e valutazione della performance adottato dall'ente.

## Capo IX – Disposizioni finali

### Art. 28 - Ricognizione dell'efficacia ed adeguatezza del sistema dei controlli interni

1. Il Segretario Generale cura la trasmissione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti del referto, sottoscritto dal Sindaco, sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema di controlli interni adottato, sulla base delle linee guida deliberate dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti.

### Art. 29 - Norma di rinvio

1. Il Segretario Generale ed i responsabili della conduzione dei singoli controlli disciplinati nel presente regolamento assicurano il costante adeguamento delle procedure e degli strumenti impiegati alle linee



# COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Piazza Paolo VI, 1 - 25062 Concesio (BS) – Telefono: 030 2184000

Codice fiscale e Partita IVA: 00350520177

[www.comune.concesio.brescia.it](http://www.comune.concesio.brescia.it)

PEC: [protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@pec.comune.concesio.brescia.it) – MAIL: [protocollo@comune.concesio.brescia.it](mailto:protocollo@comune.concesio.brescia.it)

guida deliberate dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti nonché ai principi ed alle indicazioni operative che dovessero essere formulate dagli organismi di vigilanza e controllo.

## Art. 30 - Entrata in vigore

1. Il presente regolamento entrerà in vigore trascorsi 15 giorni dalla sua pubblicazione all'albo pretorio.
2. Dall'entrata in vigore del presente Regolamento sono abrogate tutte le altre norme regolamentari incompatibili con lo stesso.