



**COMUNE DI VERVIO**  
(PROVINCIA DI SONDRIO)

**REGOLAMENTO SUI  
CONTROLLI INTERNI**

Approvato con Deliberazione di C.C. n. 2 del 27.02.2013



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

### *Articolo 1 – Oggetto*

1. Il presente Regolamento disciplina, nell'ambito dell'autonomia riconosciuta agli enti locali, l'organizzazione nel Comune di Vervio di un sistema integrato di controlli interni.
2. Il Regolamento deve intendersi parte integrante, anche ai sensi e per gli effetti dell'art. 152 del D. Lgs 18 agosto 2000 n. 267 (T.U.E.L.), del Regolamento di Contabilità.

### *Articolo 2 – Sistema integrato dei controlli interni - finalità*

1. Il sistema si definisce integrato, poiché, tenuto conto delle ridotte risorse disponibili e della necessità di evitare duplicazione di adempimenti, tende a coordinare i controlli di regolarità amministrativa e contabile, di cui agli articoli 147 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (come modificato dal D. L. n. 174/2012, convertito in l. n. 213/2012) con quelli finalizzati alla prevenzione della corruzione (l. 190/2012) e con quelli previsti dall'art. 9 del D.L. n. 78/2009 in tema di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.
2. Il sistema integrato dei controlli interni, in considerazione della limitata dimensione demografica del Comune, inferiore ai mille abitanti, è articolato nelle seguenti tipologie di controllo:
  - a) di regolarità amministrativa per garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
  - b) di regolarità contabile per garantire la regolarità contabile degli atti;
  - c) sugli equilibri finanziari volto al mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa;
  - d) di compatibilità monetaria, per evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, accertando in sede di adozione degli impegni di spesa che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno.
  - e) di gestione teso a verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa.
3. Le attività di controllo sono svolte in maniera integrata, anche mediante l'utilizzo di un sistema informativo e di flussi documentali interni ed esterni, banche dati, nonché di dati contabili ed extra-contabili.
4. Il sistema dei controlli è attuato nel rispetto del principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione. Restano ferme le funzioni di controllo politico-



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

5. amministrativo del Consiglio comunale, e dei suoi membri, così come disciplinate dalla legge e dallo Statuto.
6. Le attività effettuate ai fini del controllo di regolarità amministrativa e contabile sono anche finalizzate alla prevenzione della corruzione, in conformità al Piano da approvarsi ai sensi della Legge 190/2012.

### Articolo 3 – Controlli preventivi e successivi

1. Il controllo di regolarità amministrativa è sia preventivo che successivo. Quello contabile è solo preventivo, restando attribuite all'organo di revisione dell'ente le relative funzioni, come previsto dalla legge e dal Regolamento di contabilità.
2. Il controllo è preventivo quando si svolge nelle fasi di formazione dell'atto, 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).

### Articolo 4 - Controllo preventivo di regolarità amministrativa

1. Nella fase di formazione delle proposte di deliberazione della giunta e del consiglio (con esclusione degli atti di mero indirizzo), il responsabile del servizio competente per materia, avuto riguardo all'iniziativa o all'oggetto della proposta, esercita il controllo di regolarità amministrativa allorché rilascia il parere di regolarità tecnica attestante, ai sensi dell'articolo 49 del TUEL, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.
2. Potrà essere acquisito il parere di regolarità tecnica di altri responsabili dei servizi, qualora l'atto lo richieda, per complessità di materia.
3. Compete al segretario comunale o a chi lo sostituisce la soluzione di casi di conflitto di attribuzioni (positivo o negativo), tranne i casi in cui sia necessaria un'integrazione al Regolamento degli uffici e dei servizi, da parte della Giunta Municipale.
4. Per le determine e per ogni altro atto amministrativo diverso dalle deliberazioni, il responsabile del servizio precedente esercita il controllo di regolarità amministrativa, il cui esito è attestato con la stessa sottoscrizione dell'atto.



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

5. Nel caso di ordinanze contingibili ed urgenti ed altri provvedimenti di competenza del Sindaco o di Assessori, gli stessi potranno chiedere la sottoscrizione dell'atto, da parte del responsabile del servizio competente per materia, per lo svolgimento del controllo di regolarità amministrativa.

### Articolo 5 – Controllo preventivo di regolarità contabile

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione della giunta e del consiglio, che comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile con il relativo parere previsto dall'articolo 49 del TUEL.
2. Nella formazione delle determinazioni, e d'ogni altro atto che comporti impegno contabile di spesa ai sensi degli articoli 151 comma 4 e 183 comma 9 del TUEL, il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione del *visto* attestante la copertura finanziaria.
3. Fermo restando quanto previsto dalla norma in materia di gestione ed esercizio provvisorio di bilancio, il responsabile del servizio finanziario appone il visto attestante la copertura finanziaria, in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa per la competenza dell'anno e del Bilancio Pluriennale, per le spese in tutto o in parte a carico di esercizi successivi, anche con riferimento alla verifica periodica dello stato d'accertamento delle entrate e dell'impegno delle spese.
4. Nel caso di delibere adottate dagli organi politici dell'ente, che contengano tutti gli elementi di cui all'art. 183 comma 1 del T.U.E.L. 267/2000, si prescinde dall'adozione di determinate d'impegno di spesa.
5. Il visto attestante la copertura finanziaria della spesa finanziata con entrate aventi destinazione vincolata è reso allorché l'entrata sia stata accertata ai sensi dell'art. 179 del D.Lgs. 267/2000.
6. Nel caso di spesa finanziata dall'avanzo di amministrazione il responsabile del servizio finanziario, ai fini del rilascio del visto attestante la copertura finanziaria, deve tenere conto dello stato di realizzazione dell'avanzo medesimo.



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

### Articolo 6 – Disposizioni comuni ai Controlli preventivi di regolarità tecnica e contabile

1. I pareri di regolarità tecnica e contabile sono richiamati nel testo della deliberazione ed allegati alla stessa, quale parte integrante e sostanziale.
2. I pareri di regolarità tecnica e contabile devono essere, del pari, acquisiti in caso di emendamenti alla proposta originaria. A tal fine, fatta salva la specifica disciplina recata dal Regolamento di contabilità per gli emendamenti al bilancio, le proposte di emendamento devono essere formalmente presentate al protocollo dell'Ente almeno ventiquattrore prima l'orario di riunione dell'Organo che dovrà esaminare la proposta al quale si riferiscono.
3. Nel caso di emendamenti avanzati durante le sedute della Giunta e del Consiglio e quando i competenti responsabili del servizio non siano presenti alla seduta (o, pur presenti, abbiano necessità di approfondire la materia) l'argomento deve essere rinviato ad una successiva seduta.
4. Si prescinde da quanto previsto ai commi 2 e 3 nei soli casi di correzione di evidenti errori materiali presenti nelle proposte e di variazioni di limitata entità, che non richiedano l'acquisizione dei pareri previsti dalla legge, come attestato, nel verbale della seduta, dal segretario comunale o da chi svolge le funzioni di verbalizzante.
5. I pareri negativi devono essere motivati.
6. Giunta e consiglio comunale, qualora non intendano conformarsi ai pareri di regolarità tecnica e contabile, devono darne adeguata motivazione riportata nel testo della deliberazione.

### Articolo 7 – Controllo di compatibilità monetaria

1. Nella fase preventiva delle determine a contrattare e di tutti i provvedimenti, anche degli organi politici, nei quali siano adottati impegni di spesa e prenotazione di impegni (con esclusione degli interventi di somma urgenza), viene esercitato il controllo preventivo di compatibilità monetaria.
2. Il controllo avviene attraverso l'apposizione del visto di compatibilità monetaria, che attesta la compatibilità del pagamento della spesa attivata con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica. Oltre al responsabile del servizio proponente il visto è firmato anche dal responsabile del servizio finanziario, per quanto indicato al comma successivo.



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

3. I funzionari indicati al comma precedente esercitano congiuntamente ed in rapporto di collaborazione, le suddette funzioni di controllo, con riferimento a quanto di seguito indicato:
  - a) il responsabile del servizio che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa attesta la pianificazione delle spese conseguenti all'intervento (programma dei pagamenti);
  - b) il responsabile del servizio finanziario, valutato il complesso dei dati a sua disposizione, accerta che il suddetto programma dei pagamenti sia compatibile con le norme contabili e con quelle sulla tempestività dei pagamenti della pubblica amministrazione.
4. Nei casi in cui non sia possibile l'apposizione del visto di compatibilità monetaria poiché i tempi d'attivazione della spesa non consentono di garantire, i pagamenti nei termini di legge, non si dà esecuzione al provvedimento; il visto di compatibilità monetaria potrà essere rilasciato successivamente, una volta verificata tale possibilità.

### Articolo 8 – Sostituzioni

1. Nel caso in cui il responsabile del servizio sia assente, il parere di regolarità tecnica o contabile, è rilasciato da colui che è designato a sostituirlo, ai sensi del vigente regolamento uffici e servizi e/o del decreto di nomina dei responsabili dei servizi.
2. Nel caso in cui il responsabile del servizio finanziario sia assente, il visto attestante la copertura finanziaria e quello di compatibilità monetaria sono rilasciati da colui che è designato a sostituirlo, ai sensi del vigente regolamento uffici e servizi e/o del decreto di nomina dei responsabili dei servizi.
3. Qualora l'ente si trovi ad essere privo di responsabili di servizio o i responsabili di servizio siano assenti o impediti, il parere di regolarità tecnica, di regolarità contabile e di compatibilità monetaria sono espressi dal segretario comunale in relazione alle sue competenze.

### Articolo 9 – Controllo successivo di regolarità amministrativa. Modalità di svolgimento

1. Il controllo interno successivo di regolarità amministrativa è svolto dal segretario comunale, con la collaborazione di dipendenti dell'area amministrativa e/o di altre aree da lui designati, cui è assegnata l'istruttoria dell'attività di controllo.
2. Il segretario comunale può individuare uno o più componenti esterni per l'esame di particolari categorie di atti che richiedano competenze tecniche specifiche.



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

3. Il controllo successivo è improntato al rispetto dei principi di indipendenza del controllante rispetto agli atti sottoposti a controllo e di imparzialità.
4. Il controllo è svolto in conformità all'art. 147 bis del T.U.E.L. 267/2000 ed ha per oggetto le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi dell'ente (con esclusione delle deliberazioni di Giunta e di Consiglio e dei provvedimenti emanati dal Sindaco e dagli Assessori delegati), scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.
5. Questa forma di controllo è organizzata, oltre che per la verifica della legittimità, regolarità e correttezza degli atti e dei procedimenti, anche al fine di perseguire i seguenti obiettivi:
  - a) il costante monitoraggio delle procedure e degli atti adottati dall'Ente;
  - b) il miglioramento della qualità complessiva degli atti amministrativi;
  - c) la creazione di procedure omogenee e standardizzate, rivolte alla semplificazione ed all'imparzialità dell'azione amministrativa;
  - d) il sollecito esercizio del potere di autotutela, da parte dei responsabili dei servizi interessati, in caso siano ravvisati gravi vizi;
  - e) lo svolgimento di un effettivo coordinamento dei servizi dell'Ente;
6. La periodicità del controllo è stabilita discrezionalmente dal segretario comunale al fine di coordinare i controlli di regolarità amministrativa ed evitare duplicazioni di adempimenti. I controlli devono essere effettuati almeno due volte ogni dodici mesi.
7. La selezione degli atti da sottoporre a controllo è svolta, con tecniche di campionamento anche di tipo informatico, che garantiscano l'effettiva casualità della selezione degli atti da sottoporre a controllo.
8. Sono sottoposti a verifica almeno il 5% degli atti di cui al comma 4. Il segretario, con provvedimento motivato, potrà effettuare il campionamento con riferimento a singole categorie di atti (provvedimenti di autorizzazione e concessione; provvedimenti di aggiudicazione definitiva di affidamento di lavori, servizi e forniture, provvedimenti di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici, altre determinazioni di impegno di spesa e contratti).
9. Il controllo successivo di regolarità amministrativa potrà essere strettamente collegato, sia in fase di programmazione e campionamento, sia in fase di analisi con il controllo successivo di regolarità contabile di competenza dell'organo di revisione.
10. L'attività svolta sotto la direzione del segretario comunale dovrà garantire:
  - a) che siano sottoposti a verifica interi procedimenti amministrativi, laddove ciò risulti necessario per valutare la legittimità del singolo atto sottoposto a controllo o per verificare rischi di corruzione;



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

- b) la verifica della regolarità dei provvedimenti amministrativi, da intendersi come regolarità delle procedure, rispetto dei termini, completezza dell'istruttoria, legittimità formale e sostanziale.

### Articolo 10 – Controllo successivo di regolarità amministrativa. Risultato del controllo

1. Il segretario comunale redige una scheda con sintetico verbale del controllo effettuato.
2. Il segretario comunale descrive in apposita relazione annuale il numero dei provvedimenti esaminati, i rilievi sollevati ed il loro esito.
3. Il segretario comunale trasmette la relazione al Consiglio comunale al revisore dei conti, al nucleo di valutazione/organismo indipendente di valutazione della performance ed ai responsabili di servizio.
4. La segnalazione di singole irregolarità, sostanzialmente rilevanti, è trasmessa subito al competente Responsabile, al momento del loro rilievo, per consentire la presentazione di controdeduzioni e le eventuali azioni correttive.
5. Qualora il segretario comunale rilevi gravi irregolarità tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionate, trasmette apposita relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari ed alla Procura presso il Tribunale competente per territorio. In caso di danno erariale, trasmette la relazione alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti.
6. Nel caso in cui dal controllo, dovessero emergere irregolarità ricorrenti, riconducibili ad errata interpretazione o applicazione di norme od anche al fine di evitare l'adozione di atti affetti da vizi, il segretario comunale dirama circolari interpretative o direttive per orientare ed uniformare i procedimenti e la produzione amministrativa delle strutture dell'ente.
7. I risultati del controllo di regolarità amministrativa possono essere utilizzati anche ai fini della valutazione degli appartenenti alle rispettive aree che svolgano a vario titolo attività istruttoria o procedimentale o siano incaricati di posizione organizzativa.

### Articolo 11- Ufficio unico di controllo – controlli sugli atti del Segretario comunale

1. Ai sensi dell'art. 147 comma 5 del T.U.E.L., 267/2000, il Comune di Vervio potrà istituire, con altri enti locali, un ufficio unico per l'effettuazione dei controlli di cui al presente regolamento, mediante una convenzione che ne regoli le modalità di costituzione e di funzionamento.



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

2. In tale contesto, potrà essere individuato il meccanismo per i controlli su atti di competenza del Segretario comunale, nel caso in cui allo stesso siano stati assegnati, secondo le norme del TUEL, compiti gestionali.
3. In alternativa la Giunta potrà concordare con altro ente un meccanismo per far sì che, a svolgere il controllo sugli atti di cui al comma precedente, sia incaricato un Segretario di altro ente, anche a condizioni di reciprocità e senza maggiori oneri.

### Articolo 12- Controllo sugli equilibri finanziari

1. Il responsabile dell'area economico finanziaria, dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari; a tale fine è supportato dal personale dell'area che, costantemente, monitora il permanere degli equilibri finanziari.
2. 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.
3. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del D.Lgs. 267/2000; in particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti:
  - 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 entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
  - f. controllo sulla gestione di cassa;
4. Partecipano all'attività di controllo l'organo di revisione, e, qualora richiesto dal responsabile del servizio finanziario, il segretario comunale ed i responsabili di area, ciascuno nei limiti delle proprie competenze.
5. Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile del servizio finanziario. Il responsabile del servizio finanziario formalizza, in occasione delle verifiche di cassa ordinarie, con cadenza almeno trimestrale, l'attività di controllo attraverso un breve verbale, asseverato dall'organo di revisione, nel quale attesta il permanere degli equilibri di bilancio.
6. In occasione del provvedimento di verifica degli equilibri di bilancio, con la tempistica prevista nel Regolamento di contabilità, il responsabile dell'area economico finanziaria redige una relazione, con la quale è illustrata sinteticamente la situazione



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

complessiva degli equilibri finanziari dell'Ente anche ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

7. Qualora la gestione di competenza o dei residui, delle entrate o delle spese, evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari, il responsabile dell'area economico finanziaria procede, senza indugio, alle segnalazioni obbligatorie di cui all'art. 153 comma 6 del TUEL.

8. Le verifiche di cui al presente articolo tengono conto anche delle implicazioni finanziarie e patrimoniali sul bilancio comunale derivanti dall'andamento economico/finanziario degli organismi gestionali esterni, il cui controllo spetta al responsabile del servizio economico-finanziario.

### **Articolo 13 – Controllo di gestione – Finalità ed ambito di applicazione**

1. Per garantire che le risorse siano impiegate per ottenere obiettivi prefissati secondo criteri di economicità, efficacia ed efficienza e ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati, l'Ente esegue il controllo di gestione.
2. Il controllo di gestione è concomitante allo svolgimento dell'attività amministrativa, orienta l'attività e tende a rimuovere eventuali disfunzioni e ad avere i seguenti principali risultati:
  - a) la corretta individuazione degli obiettivi prioritari per la collettività;
  - b) il raggiungimento degli obiettivi nei modi e nei tempi migliori per efficienza ed efficacia, tenendo conto delle risorse disponibili;
  - c) l'imparzialità e il buon andamento dell'azione amministrativa;
  - d) il grado di economicità dei fattori produttivi.
3. Il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale, è svolto con 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.
4. In termini operativi il Controllo di Gestione si esplica mediante:
  - confronti tra costi preventivati e costi effettivi;
  - confronti tra risultati attesi e risultati ottenuti;
  - individuazione delle possibili correzioni da apportare a comportamenti e procedure.
5. In sede di prima applicazione e fino a che l'ente non sia in condizione di attivare, anche in forma associata, un autonomo Servizio controllo di gestione, dotato di apposito contingente di personale di adeguate attrezzature, il controllo di gestione



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

può avere per oggetto una parte significativa dei servizi di ciascun centro di costo e si svolge con le seguenti modalità:

- Il controllo di gestione deve costituire un sistema di informazioni fondato sulla scelta di indicatori finanziari ed economici in grado di fornire un flusso periodico di dati significativi ai fini della valutazione comparata, nel tempo e nello spazio, dell'attività amministrativa, nonché al fine di rilevare le variazioni rispetto ai parametri di riferimento e le loro cause.
- Il controllo di gestione è attuato anche mediante la rilevazione entro la fine dell'esercizio, di indici di funzionalità finanziaria, patrimoniale ed economica.
- A titolo esemplificativo, possono essere utilizzati i seguenti indicatori:

### Indicatori finanziari

indicatori di autonomia e dipendenza per le risorse;  
indicatori di rigidità della spesa;  
indicatori di velocità di riscossione entrate di competenza;  
indicatori di velocità di riscossione dei residui attivi;  
indicatori di velocità pagamento utenze di competenza;  
indicatori di velocità pagamento dei residui passivi;  
indicatori di parametri finanziari per abitante.

### Indicatori patrimoniali

rapporto tra patrimonio netto e residuo mutui da rimborsare;  
redditività del patrimonio;  
patrimonio indisponibile pro-capite;  
patrimonio disponibile pro-capite;  
patrimonio demaniale pro-capite.

### Indicatori economici

grado di copertura della domanda;  
grado di copertura del costo con entrate;  
grado di copertura del costo con tariffe;  
costo medio per utente;  
ricavo medio per utente;  
ricavo tariffario medio per utente;  
costo medio per abitante;  
abitanti per addetto;  
incidenza del personale sul costo totale;  
incidenza dei servizi sul costo totale;  
incidenza delle tariffe sui ricavi totali;  
utenti per addetto.



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

### Articolo 14– Struttura operativa e fasi del controllo di gestione

1. Il controllo di gestione è svolto dal Responsabile del Servizio Finanziario, che predispone gli strumenti destinati agli organi politici, di coordinamento e ai responsabili della gestione, per le finalità volute dalle vigenti norme.
2. Le analisi e gli strumenti predisposti dal Servizio Finanziario sono utilizzati dagli Amministratori in termini di programmazione e controllo e dai Responsabili di Servizio in termini direzionali in ordine alla gestione e ai risultati.
3. Il controllo si articola nelle seguenti fasi:
  - A) Definizione degli obiettivi da parte degli organi politici (nelle linee programmatiche, nel Bilancio e nella relazione previsionale e programmatica e relativi allegati e nei piani di obiettivi approvati dalla Giunta)
  - B) rilevazioni dei dati relativi ai costi e ai proventi nonché dei risultati raggiunti con riferimento alle attività e/o obiettivi dei singoli servizi e centri di responsabilità;
  - C) valutazione dei dati predetti in rapporto ai valori attesi del Piano, per verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di convenienza economica delle azioni intraprese;
  - D) elaborazione di almeno una relazione infrannuale riferita all'attività complessiva dell'Ente e alla gestione dei singoli servizi, di norma in occasione della verifica in Consiglio comunale sullo stato di attuazione dei programmi;
  - E) elaborazione della relazione finale sulla valutazione dei risultati dell' Ente.

### Articolo 15 – Controllo di gestione - Sistema di rendicontazione

1. I documenti dell'articolo precedente sono elaborati in collaborazione tra il Servizio Finanziario e gli altri Servizi operativi, con la sovrintendenza e il coordinamento del Segretario comunale in caso di non coincidenza dello stesso con il Responsabile del Servizio Finanziario, sono di volta in volta trasmessi ai Responsabili di Servizio, all'Organismo comunale di Valutazione ed al Sindaco.
2. Le relazioni devono riportare:
  - a) grado di realizzazione degli obiettivi rispetto agli indicatori di qualità e quantità, evidenziando gli scostamenti;
  - b) stato di avanzamento delle spese e degli accertamenti delle entrate per la parte economica-finanziaria rispetto alle dotazioni con evidenziate le variazioni;
  - c) verifica per i servizi più significativi dei mezzi finanziari acquisiti, dei costi dei singoli fattori produttivi e, per i servizi a carattere produttivo, dei ricavi.



# COMUNE DI VERVIO

## (PROVINCIA DI SONDRIO)

### Articolo 16 – Norme finali

1. Ai sensi dell'articolo 3 comma 2 del d.l. 174/2012 come convertito in legge 213/2012, copia del presente regolamento, divenuto esecutivo, sarà trasmesso, a cura del segretario comunale, alla Prefettura ed alla Sezione Regionale Lombarda di controllo della Corte di controllo.
2. Il presente regolamento abroga ogni diversa precedente norma in contrasto con il medesimo ed, in particolare, sostituisce integralmente gli artt. 51,52,53,54,55 e 56 del vigente regolamento di contabilità comunale approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.31 del 28.09.2009..
3. Le norme del presente Regolamento si intendono modificate, alla luce di qualsiasi norma sopravvenuta contenuta in provvedimenti legislativi. In tal caso, nell'attesa delle formale modificazione del presente Regolamento, si applica la nuova norma di legge.
4. Copia del presente Regolamento, a norma dell'art.22 della Legge 7 agosto 1990 n.241, sarà tenuta a disposizione del pubblico perché ne possa prendere visione in qualsiasi momento. Ai fini dell'accessibilità totale di cui all'art. 11 del decreto legislativo 150/2009, il presente è pubblicato sul sito istituzionale del Comune, e vi resterà sino a quando non sarà revocato o modificato.