



# COMUNE DI CASANOVA LONATI

PROVINCIA DI PAVIA

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 3 Reg. Del.	<b>Oggetto: MODIFICA E INTEGRAZIONE DEL REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA'.</b>
Data 26.01.2013	

L'anno duemilatredici addì ventisei del mese di gennaio alle ore 09.40 nella sede comunale.

Previa comunicazione degli inviti personali, avvenuta nei modi e termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione straordinaria ed in seduta pubblica di 1° convocazione.

Risultano :

N° d'ordine	Componenti	Presenti /Assenti
1	Saviotti Matteo	P
2	Sanelli Lorenzo	A
3	Bernuzzi Alessandro	P
4	Torti Luigi	P
5	Protti Nicoletta	P
6	Schiapelli Cesare	P
7	Vidali Sergio	P
8	Crivelli Andrea	P
9	Guglielmetti Fulvio	P
10	Perotti Arialdo	A
11	Lucato Stefano	P
12	Giacobone Luigi	A
13	Pasotti Riccardo	A
	Totale Presenti	9
	Totale Assenti	4

Partecipa il Segretario Comunale Dott.sa Leone Maria Cristina

Il Sig. Saviotti Matteo- Sindaco assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la seguente pratica all'ordine del giorno :

## IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il Decreto Legge 10/10/2012, n. 174, convertito con modificazioni nella legge 07/07/2012, n. 213, ed in particolare l'art. 3 dello stesso con il quale vengono tra l'altro ridefinite le tipologie di controllo interno, le modalità di controllo di regolarità amministrativa e contabile, il controllo strategico, i controlli sulle società partecipate e quello sul controllo degli equilibri di bilancio;

ATTESO che il citato art. 3, 2° co del D.L. n. 174/2012 demanda al Regolamento Comunale di Contabilità la disciplina delle modalità di effettuazione del controllo sugli equilibri finanziari, di cui art. 147-quinquies, così come inserito dall'art. 3, comma 1, lett. d), D.L. 10/10/2012, n. 174, convertito con modificazioni nella legge 07/07/2012, n. 213;

VISTO il regolamento comunale in materia di controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 2 in data odierna, dichiarata immediatamente eseguibile, ed in particolare gli articoli :

### TITOLO III – Controllo di gestione

- 12 “ Coordinamento con la normativa interna – finalità”
- 13 “Organo del controllo di gestione”
- 14 “ Fasi del controllo di gestione”

### TITOLO IV – Controllo sugli equilibri finanziari

- 15 “ Coordinamento con il regolamento di contabilità”
- 16 “ Direzione e coordinamento del controllo sugli equilibri finanziari”
- 17 “ Fasi del controllo ”

VISTO il vigente Regolamento comunale di Contabilità approvato con deliberazione consiliare n. 12 del 19/06/2003;

VISTO l'allegato A), parte integrante e sostanziale del presente atto, con il quale si riformula il vigente regolamento di contabilità nel capo III rubricato “Controllo interno di gestione” costituito dagli artt. 16 – 17 e 17bis, nonché si integra il regolamento stesso al Titolo III rubricato “Equilibri documenti programmatori” con gli artt. 36 bis e 36 ter ;

VISTO il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) del D.Lgs 267/2000, parte integrante e sostanziale del presente atto;

VISTO il parere di regolarità tecnica espresso dal Responsabile del Servizio Amministrativo ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, e ss.mm.ii., rilasciato ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 147/bis, comma 1 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, e ss.mm.ii., allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;

Con voti unanimi e favorevoli espressi nei modi e forme di legge

### DELIBERA

1. Per quanto espresso nelle premesse e qui integralmente richiamato, di approvare le seguenti modifiche al vigente Regolamento Comunale di Contabilità, così come evidenziate **nell'allegato A)**, parte integrante e sostanziale del presente atto e precisamente:
  - Riformulazione del Titolo I, Capo III rubricato “Controllo interno di gestione”;
  - Inserimento nel Titolo III degli artt. 36 bis e 36 ter.
2. Di dare atto di quanto segue:
  - - che le modifiche al regolamento comunale di contabilità entrano in vigore dall'esecutività della presente deliberazione;
  - - che le modifiche al regolamento comunale di contabilità, divenute efficaci, saranno inviate alla Prefettura di Pavia e alla Sezione Regionale Lombardia di controllo della Corte dei Conti;
  - - che le modifiche al regolamento comunale di contabilità verranno pubblicate sul sito *web* del Comune dove vi resteranno fino a quando il regolamento medesimo non sarà revocato o modificato;
3. Di trasmettere copia del presente atto a tutti i Responsabili di Settore dell'Ente, al Revisore unico dei Conti dell'Ente.

• **Riformulazione integrale del Capo III del Titolo I - Controllo interno di gestione**

**Articolo 16**

**Coordinamento con la normativa interna – Finalità**

1. Il controllo di gestione assume le caratteristiche del controllo funzionale riferito all'intera attività dell'Ente ed è finalizzato al coordinamento dell'azione amministrativa, con lo scopo di conseguire maggiore efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa, nonché maggiore economicità della spesa pubblica locale.

2. La procedura del controllo di gestione viene svolta, sul piano temporale, in concomitanza con lo svolgimento dell'attività amministrativa. Detta forma di controllo, inoltre, è rivolta alla rimozione di eventuali disfunzioni dell'azione dell'Ente ed al perseguimento dei seguenti risultati:

- a) il raggiungimento degli obiettivi con modalità più efficaci ed efficienti;
- b) l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa;
- c) il grado di economicità dei fattori produttivi.

**Articolo 17**

**Organo del controllo di gestione**

1. Il responsabile del servizio finanziario svolge la funzione generale di controllo sull'andamento della gestione, con il compito di verificare gli scostamenti fra risorse assegnate e risorse utilizzate.

2. Compete al responsabile del servizio finanziario la predisposizione del referto del controllo di gestione, da sottoporre all'esame della Giunta Comunale.

**Articolo 17 bis**

**Fasi del controllo di gestione**

1. Il periodo oggetto del controllo di gestione coincide con l'esercizio finanziario, assumendo quale documento programmatico di riferimento il Piano degli obiettivi, il quale, a sua volta, deve essere approvato in coerenza con il bilancio di previsione e con la relazione previsionale e programmatica. In sede di adozione del Piano annuale degli obiettivi sono affidati ai responsabili di servizio le risorse umane e finanziarie (in entrata e in uscita) necessarie al raggiungimento degli obiettivi che, indicati in modo generale nell'ambito dei programmi e progetti contenuti nella relazione previsionale e programmatica, vengono dettagliati. In coerenza con quanto previsto nel vigente sistema di valutazione, adeguato ai principi di cui al D.lgs. n. 150/2009, il "piano della performance" (di cui all'art. 10 del suddetto decreto legislativo) coincide, in senso più generale, con la relazione previsionale e programmatica e, in senso più dettagliato e operativo, con il Piano degli Obiettivi.

2. Il controllo si sviluppa nelle seguenti fasi:

- a. la fase di predisposizione ed approvazione, da parte della Giunta Comunale, del Piano degli Obiettivi;
- b. la fase di rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi, nonché ai risultati raggiunti in riferimento agli obiettivi assegnati ai singoli servizi;
- c. la fase di valutazione dei dati sopra riportati in rapporto ai valori ed agli obiettivi attesi dal Piano degli obiettivi, al fine di verificare lo stato di attuazione e misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di convenienza economica dell'azione intrapresa da ciascun servizio;
- d. la fase di accertamento, al termine dell'esercizio, del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati e dei costi riferiti a ciascun servizio.

3. Gli esiti del controllo di gestione sono riportati nel referto conclusivo circa l'attività complessiva dell'Ente. Detto referto viene trasmesso ai responsabili di servizio ed alla Giunta Comunale per quanto di competenza.
4. Il referto conclusivo del controllo di gestione viene trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

- Inserimento dell'art. 36 bis e 36 ter come segue :

### **Articolo 36 bis**

#### **Direzione e coordinamento del controllo sugli equilibri finanziari**

1. Il responsabile del servizio finanziario, con la vigilanza dell'organo di revisione, dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari e a tale fine, costantemente, monitora il permanere degli equilibri stessi.
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. Partecipano all'attività di controllo sugli equilibri finanziari l'organo di revisione, il segretario comunale, la giunta ed i responsabili di servizio.

### **Articolo 36 ter**

#### **Fasi del controllo**

1. Il responsabile del servizio finanziario, di norma ogni tre mesi a decorrere dalla approvazione del bilancio, alla presenza del segretario comunale, presiede una riunione, cui partecipano i responsabili degli altri servizi, nella quale vengono esaminati, collegialmente e distintamente per ogni servizio:
  - a) l'andamento della gestione di competenza (accertamenti/impegni) degli interventi e delle risorse affidati con il Piano degli obiettivi;
  - b) l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico del credito/debito;
  - c) l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione. Tale verifica dovrà proiettarsi fino alla chiusura dell'esercizio, considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento.
2. Sulla scorta delle informazioni raccolte, il responsabile del servizio finanziario redige una relazione conclusiva per Sindaco, giunta comunale, segretario comunale e organo di revisione, con la quale viene illustrata la situazione complessiva degli equilibri finanziari dell'Ente anche ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.
3. L'organo di revisione, nei successivi 10 giorni, esprime eventuali rilievi sulla relazione di cui al comma precedente.
4. La giunta comunale prende atto del permanere degli equilibri finanziari e degli atti di cui ai due commi precedenti, nella prima seduta utile, con propria deliberazione.
5. Qualora, invece, la gestione di competenza o dei residui, delle entrate o delle spese, evidenzia il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari, il responsabile del servizio finanziario procede, senza indugio, alle segnalazioni di cui all'art. 153 comma 6 del TUEL.

Successivamente, stante l'urgenza di provvedere

Con voti unanimi e favorevoli espressi nei modi e forme di legge

**DELIBERA**

- Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 co. 4 D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e s.m.i..

COMUNE DI CASANOVA LONATI  
Provincia di PAVIA

*Organo di Revisione economico finanziaria*

**Oggetto: Modifica ed integrazione al regolamento comunale di contabilità**

IL REVISORE DEI CONTI  
GILLA RAG. RAFFAELLA

Nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 in data 21/2/2012

Vista la riformulazione integrale del Capo III del Regolamento di Contabilità – “Controllo interno di gestione”, nonché l’inserimento degli articoli 36 bis e 36 ter in seguito all’approvazione del regolamento per i controlli interni, disposta per l’adozione da parte del Consiglio Comunale nella prossima seduta del 26 gennaio 2013 – n.3 ;

visto l’art. 239 del Dlgs n. 267 del 18 agosto 2000 e successive modificazioni e/o integrazioni ed in particolare il comma 1 punto 7 ;

*Il Revisore ESPRIME*

per quanto di competenza parere favorevole all’approvazione sulla citata proposta.

Casanova Lonati, 22 gennaio 2013



**COMUNE DI CASANOVA LONATI**  
**PROVINCIA DI PAVIA**

OGGETTO :proposta di deliberazione Consiglio Comunale del 26.01.2013  
avente ad oggetto “ Modifica e integrazione del Regolamento Comunale di Contabilità”.

**PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA**

Io sottoscritto Responsabile del servizio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, D.Lgs.vo 267/2000 e s.m.i. rilasciato ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 147/bis 1° comma D.leg.vo n. 267/2000 e s.m.i., esprimo

**PARERE FAVOREVOLE**

in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto.

Casanova Lonati, li 22.01.2013

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
Rag. Merlini Raffaella



Fatto, letto e sottoscritto :

IL PRESIDENTE  
Saviotti Matteo



IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dott.sa Leone Maria Cristina

*Leone Cristina Leone*

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che il presente verbale viene affisso all'Albo Pretorio di questo Comune il  
31 GEN 2013 giorno e vi rimarrà per i quindici giorni consecutivi.

Li, 31 GEN 2013



IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dott.sa Leone Maria Cristina

*Leone Cristina Leone*

---

### CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 26.01.2013:

Non essendo soggetta a controllo preventivo di legittimità, per decorrenza del termine di cui all'art. 134 comma 3 del Decreto Legislativo 267/2000, senza che siano stati sollevati rilievi ai sensi dell'art. 127 del suddetto Decreto Legislativo.

Per dichiarazione di immediata eseguibilità ai sensi dell'art. 134 comma 4 D.Lgs.vo 267/2000.

Li, 31 GEN 2013

Il Segretario Comunale  
Dott.sa Leone Maria Cristina

*Leone Cristina Leone*

