



COMUNE DI FOSDINOVO

PROVINCIA DI MASSA CARRARA

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 10 Data : 11.03.2013	Oggetto: Regolamento per la disciplina dei controlli interni. Approvazione.
----------------------------	--

L'annoduemiladodici..., il giornoundicidel mese di **marzo** alle ore...21,00, nella solita sala delle adunanze consiliari, si è riunito il Consiglio Comunale di Fosdinovo.

Alla prima convocazione in sessioneordinaria, che è stata partecipata ai signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

CONSIGLIERI	Presenti	Assenti	CONSIGLIERI	Presenti	Assenti
DADA' Massimo	X		DELLA PERUTA Marco		X
LAZZINI Francesca	X	X	CARGIOLLI Maria Giulia		X
BORIASI Mirco	X		ANDREAZZOLI Francesco		X
DI MEO Stefano	X		ONNIBONI Roberto		X
BAZZECCHI Pier Luigi			ALPINI Giorgio		X
ARFANOTTI Orazio	X	X			
SPERA Massimiliano	X				
BERTAGNINI Lorenzo	X				
GREGORINI Fabrizio	X				
BIANCHI Camilla					
DELL' Amico Renzo		X			
PAGANI Alfredo	X				

Assegnati n. 17	In carica n. 17	Presenti n. 9	Assenti n.8
-----------------	-----------------	---------------	-------------

Risultano, altresì, presenti, in qualità di assessori non facenti parte del Consiglio, i Signori:

.....

Risultato che gli intervenuti sono in numero legale:

-Presiede il dr. Stefano Di Meo, nella sua qualità di Presidente del Consiglio;

-Partecipa con funzioni consultive, referenti, di assistenza e ne cura la verbalizzazione (art.97, comma 4, lett.a) del TUEL n.267/2000) , il Segretario Capo del Comune Dr.ssa Saveria Genco.

-La seduta è pubblica.Nominati scrutatori i Signori :Bertagnini-Pagani- Bazzichi;

-Il Presidente dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto, regolarmente iscritto all'ordine del giorno.

IL CONSIGLIO COMUNALE

-Attesa l'esigenza di adottare in tempi brevi il regolamento che definisce la disciplina del sistema dei controlli interni, in attuazione delle nuove disposizioni inserite dal d.l. 174/2012 nel Testo unico degli enti locali (Tuel);

-Dato atto che il termine di attuazione è stabilito in novanta giorni dall'entrata in vigore del Dl 174/2012 (il 10 ottobre);

-Sottolineato che la legge di conversione del decreto ha introdotto numerose modifiche al testo, senza tuttavia prorogare detto termine;

-Visto lo schema di regolamento allegato al presente atto;

-Precisato anche che il Regolamento in oggetto potrà essere inserito all'interno del nuovo Regolamento di contabilità del Comune, attualmente in fase di redazione al fine di uniformare tutte le procedure contabili;

-Visto il D.Lgs.vo n. 267/2000 e sue modifiche e integrazioni;

-Visto il D.leg.vo 10/10/2012 n. 174 convertito nella L. n. 213/2012;

-Udita la relazione del Presidente Di Meo, che informa sui motivi per cui è stata effettuata questa seduta di Consiglio a carattere straordinario, esponendo che vi era l'urgenza di rispettare il termine prescritto dalla norma per l'approvazione del regolamento sui controlli interni, che appunto viene portato all'esame del Consiglio nella seduta odierna.

-Udita la relazione del Sindaco, che illustra l'argomento, facendo anche presente che se non vengono rispettati i termini per l'approvazione del Regolamento di cui si tratta, è prevista una sanzione rilevante, in quanto la norma prevede lo scioglimento del Consiglio Comunale.

Continua esponendo i contenuti del Regolamento presentato, rilevando che a suo parere costituisce un appesantimento della burocrazia comunale, e che comporta un aggravio dei compiti del Comune.

-Preso atto dei seguenti interventi sull'argomento:

-Cons. Bazzi: informa, in qualità di Vice Presidente della Commissione Regolamenti che il regolamento in discussione è stato esaminato dalla Commissione, e che, trattandosi di un regolamento vincolato tassativamente agli obblighi di legge riguardo ai suoi contenuti, è stato approvato all'unanimità.

-Presidente Di Meo: fornisce alcuni ulteriori chiarimenti.

-Segue dibattito con l'intervento dei Cons. Boriassi, che chiede ulteriori informazioni e Bianchi che, tra l'altro, sottolinea che il controllo è legato alla trasparenza.

-Il Presidente Di Meo rileva che a suo parere ad effettuare i controlli dovrebbe essere designato un organo esterno all'ente.

-Il Sindaco Dadà conclude il dibattito affermando che a suo parere attualmente si vive una fase dove si pone troppo l'accento sui controlli tecnici e che si dovrebbero invece proporre dei controlli anche politici; rileva anche la necessità, per l'Amministrazione, della trasparenza, di portare a conoscenza dei cittadini gli atti comunali, obiettivo che in parte è già stato realizzato, in quanto

sono stati resi disponibili sul sito dell'ente i regolamenti comunali e le deliberazioni di Giunta e Consiglio di alcuni anni:

Chiuso il dibattito;

Preso atto dei pareri favorevoli espressi dai competenti responsabili dei servizi;

Con voti favorevoli n. 9, contrari 0, astenuti 0 su n. 9 consiglieri presenti e n. 9 consiglieri votanti; espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

Richiamate le premesse che qui si intendono integralmente riportate,

1. Di approvare il nuovo Regolamento del sistema dei controlli interni, nel testo allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;
2. Di comunicare al Prefetto e alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti l'adozione del Regolamento in oggetto, che consente l'immediata attivazione dei controlli previsti dalla Legge;
3. Di dare atto che il Regolamento in oggetto entra in vigore alle scadenze di legge, come richiamate in premessa.
4. Di rendere la presente immediatamente eseguibile, con successiva unanime votazione, data l'urgenza, ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.e ii.

Essendo esaurita la trattazione dei punti all'ordine del giorno della seduta odierna, la stessa viene chiusa alle ore 21,30.

Letto, approvato e sottoscritto

Il presente verbale, salva l'ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta, viene sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO COMUNALE

..... fir.to dr. Stefano Di Meo.....

firt.o dr.ssa Saveria Genco

-Della presente deliberazione, ai sensi dell'art.124, 1° comma , del D.Lgs. 18.8.2000 n.267, viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio comunale per quindici giorni consecutivi.

Dalla residenza Municipale, li 25-03-2013

Timbro

Il Segretario Comunale

Fir.to dr.ssa Saveria Genco...

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione:

- è divenuta esecutiva il giorno, decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art.134, 3° comma del TUEL n.267/2000);

- E' stata affissa all'albo pretorio per quindici giorni consecutivi, dal 25.03.2013..... al....., come prescritto dall'art.124, comma 1, del D. Lgs. 18.8.2000, n.267;

Dalla residenza Municipale, li

Il Segretario Comunale

.....

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEI CONTROLLI INTERNI
(Art. 3, D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla legge n. 213/2012)

TITOLO I – DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 1 – Oggetto

1. Il Comune di Fosdinovo, nell'ambito della propria autonomia normativa e organizzativa definisce, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.L. 10/10/2012 n.174, *“Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012”* convertito nella legge n. 213/2012, le modalità e gli strumenti del sistema integrato di programmazione e controllo.

Art. 2 – Sistema dei controlli interni

1. L'attività di controllo assicura che l'azione amministrativa si svolga nel rispetto dei principi di legalità, di buona amministrazione (o di efficienza), di imparzialità e trova fondamento nell'art. 97 della Costituzione.

2. Il sistema dei controlli ricomprende un insieme complesso e coordinato di strumenti e di documenti integrati, ispirati ai principi di coerenza, di coinvolgimento sia degli organi politici che degli organi tecnici ed è disciplinato in conformità al principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione. I controlli non assumono carattere di autoreferenzialità, né costituiscono un appesantimento del procedimento ma, al contrario, sono svolti in un'ottica collaborativa e finalizzati al continuo miglioramento del buon andamento dell'azione amministrativa.

3. L'attività di controllo è disciplinata dal presente regolamento nonché, per quanto di rispettiva competenza, dallo Statuto, dal Regolamento degli uffici e dei servizi e dal Regolamento di contabilità. Tale disciplina è dettata in conformità alle previsioni di cui all'agli artt. 147 e seguenti del D. Lgs. n. 267/2000 e ss. mm. e ii.

4. Data la dimensione demografica del Comune di Fosdinovo, la cui popolazione è pari a circa 5000 abitanti, il sistema di controllo interno dell'ente è articolato nelle seguenti attività:

a) controllo di regolarità amministrativa e contabile, per garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

b) controllo di gestione, per verificare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.

c) controllo sugli equilibri finanziari, per garantire il costante monitoraggio 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, laddove applicabile.

5. Le norme del presente regolamento sono attuative ed integrative rispetto alla disciplina generale sui controlli interni contenuta nelle norme statali.

6. Le norme statali applicabili si intendono qui richiamate anche nelle loro successive modifiche ed integrazioni.

Art. 3 - Soggetti dei controlli interni

1. Sono soggetti del Controllo Interno:

- il Segretario Comunale che si può avvalere di dipendenti appositamente individuati;
- il Responsabile del servizio finanziario;
- i Responsabili dei Servizi;
- il Servizio Controllo di Gestione;
- il Revisore dei Conti.

2. Le attribuzioni di ciascuno dei soggetti di cui al comma precedente sono definite dal presente regolamento, dallo Statuto dell'Ente dal Regolamento degli uffici e dei servizi e dalle altre norme in materia di controlli sugli enti locali.

3. Gli organi politici, nel rispetto del principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, garantiscono la necessaria autonomia ed indipendenza al segretario ed ai responsabili dei servizi nell'espletamento delle loro funzioni di controllo.

Articolo 4 – Regolamento di contabilità

1. Le norme del Titolo IV del presente regolamento, che disciplinano il controllo degli equilibri finanziari, sono inserite nel regolamento di contabilità ed approvate ad integrazione dello stesso ai sensi dell'art. 147-*quinquies*, comma 2, del TUEL.

TITOLO II – CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Art. 5 – Finalità del controllo

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è volto a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

2. L'obiettivo del controllo è, in particolare, quello di monitorare e verificare la regolarità e la correttezza delle procedure e degli atti adottati dall'Ente, registrare gli eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statutarie e regolamentari, sollecitare, laddove necessario, l'esercizio del potere di autotutela nonché assicurare una guida nell'individuazione di procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di provvedimenti di identica tipologia in modo da garantire la massima imparzialità.

Art. 6 – Principi

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile deve essere improntato sui seguenti principi:

a) principio di "auditing interno": il controllo non deve consistere in una semplice verifica della regolarità formale degli atti e delle procedure adottate bensì in un'attività indipendente ed obiettiva di valutazione critica e consulenza all'interno del processo amministrativo e gestionale, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione;

b) influenza sui tempi dell'azione amministrativa: il controllo non deve appesantire i tempi delle procedure amministrative;

c) flessibilità: la metodologia di controllo deve essere adeguata in relazione agli obiettivi che l'organo politico intende perseguire, alle problematiche riscontrabili nell'attività amministrativa ed emerse nel corso del controllo, ai suggerimenti, alle proposte ed alle necessità formulate dai vari Uffici dell'Ente;

- d) principio collaborativo: il modello di controllo interno di regolarità amministrativa e contabile adottato dal Comune di Fosdinovo non ha scopo sanzionatorio o repressivo ma collaborativo, al fine di approntare idonee misure correttive dell'attività amministrativa;
- e) utilità: le risultanze del controllo devono essere utili ed utilizzabili, devono garantire la standardizzazione nella redazione degli atti ed il miglioramento complessivo della qualità degli atti prodotti.

Articolo 7 – Controllo preventivo e successivo

1. Il controllo di regolarità amministrativa è sia preventivo che successivo, quello contabile solo preventivo.
2. Il controllo preventivo si svolge nella fase di formazione dell'atto che va dall'iniziativa alla fase integrativa dell'efficacia e si conclude, di norma, con la pubblicazione.
3. Il controllo successivo si svolge dopo che si è conclusa anche l'ultima parte dell'integrazione dell'efficacia, di norma, con la pubblicazione.

Articolo 8 – Controllo preventivo di regolarità amministrativa

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione di Giunta e di Consiglio, il responsabile del servizio competente per materia, avuto riguardo all'iniziativa o all'oggetto della proposta, esercita il controllo di regolarità amministrativa con il *parere* di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'articolo 49 del TUEL.
2. Su ogni proposta di deliberazione giuntale e consiliare, che non sia mero atto di indirizzo, deve essere richiesto il *parere* in ordine alla regolarità tecnica del responsabile del servizio interessato.
3. Il *parere* di regolarità tecnica è obbligatorio e può essere favorevole o non favorevole; in questo ultimo caso deve essere espressamente indicata per iscritto una idonea motivazione.
4. Il *parere* di regolarità tecnica è richiamato nel testo delle deliberazione ed allegato, quale parte integrante e sostanziale, al verbale della stessa.
5. Per ogni altro atto amministrativo, il responsabile del servizio procedente esercita il controllo di regolarità amministrativa attraverso la stessa sottoscrizione con la quale perfeziona il provvedimento.

Articolo 9 – Controllo preventivo di regolarità contabile

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione di Giunta e di Consiglio, il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile con il relativo *parere* previsto dall'articolo 49 del TUEL.
2. Il *parere* del responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile deve sempre essere richiesto su ogni proposta di deliberazione giuntale e consiliare, che non sia mero atto di indirizzo e che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, nell'esercizio in corso e/o in quelli successivi.
3. Il *parere* di regolarità contabile è obbligatorio e può essere favorevole o non favorevole; in questo ultimo caso deve essere espressamente indicata per iscritto una idonea motivazione.
4. Il *parere* di regolarità contabile è richiamato nel testo della deliberazione ed allegato, quale parte integrante e sostanziale, al verbale della stessa.

5. Nella formazione delle determinazioni, e di ogni altro atto che comporti impegno contabile di spesa ai sensi degli articoli 151 comma 4 e 183 comma 9 del TUEL5, il responsabile del servizio finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione del *visto* attestante la copertura finanziaria.

6. Il visto attestante la copertura finanziaria è allegato, quale parte integrante e sostanziale, al provvedimento cui si riferisce.

Articolo 10 – Responsabilità

1. I soggetti di cui agli articoli precedenti rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.

2. Ove la Giunta o il Consiglio comunale non intendano conformarsi ai pareri di regolarità tecnica o di regolarità contabile devono darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione, specificando le ragioni di diritto e di fatto che supportano la decisione dell'organo collegiale.

Articolo 11 – Controllo successivo di regolarità amministrativa

1. Nella fase successiva il controllo di regolarità amministrativa viene svolto dal Segretario comunale, con la collaborazione di altre professionalità ritenute all'occorrenza necessarie per l'esercizio della funzione compreso il supporto del Revisore dei Conti.

2. Il Segretario comunale, secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa delle determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, degli atti di accertamento delle entrate, degli atti di liquidazione della spesa, dei contratti, delle ordinanze, dei decreti, dei provvedimenti concessori ed autorizzatori e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di dover verificare.

3. Il Segretario comunale svolge il controllo successivo con cadenza almeno semestrale e con tecniche di campionamento che consentano di verificare almeno cinque atti per ciascuna Area in cui è articolata la struttura organizzativa interna. Il segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio.

4. Il controllo successivo di regolarità amministrativa misura e verifica la conformità e la coerenza degli atti controllati a standards predefiniti di riferimento, quali, in via non esaustiva:

a) Rispetto delle leggi, con particolare riferimento alle norme sui vizi dell'atto amministrativo (Presenza degli elementi costitutivi dell'atto che indicano la sussistenza dei requisiti di fatto e di diritto, dei presupposti di legittimità, della competenza dell'organo procedente, della motivazione e della sua completezza, etc.);

b) Rispetto delle norme, dei programmi e dei piani interni dell'Ente (Statuto, Regolamenti, direttive interne, indirizzi e programmi di governo dell'Ente, PEG/PRO, etc.);

c) Correttezza e regolarità delle procedure osservate (indicazione degli atti presupposti, indicazione dei nulla osta, pareri, assensi espressi da altro organi o enti o acquisiti in Conferenza dei servizi, indicazione degli accertamenti e delle verifiche istruttorie effettuati, etc.);

d) Correttezza formale e sostanziale della redazione dell'atto (corretta impostazione della parte dispositiva dell'atto dalla quale emerga la volontà provvedimentale, la scelta operata e la sua coerenza e logicità rispetto alle premesse, etc.).

5. Con specifico atto il Segretario comunale può individuare ulteriori modalità operative relative ad attività di controllo ed ulteriori standards di riferimento.

Articolo 12 – Esito del controllo successivo

1. Le risultanze dei controlli effettuati ai sensi dell'articolo 11 sono raccolte, a cura del Segretario, in una breve relazione contenente anche le direttive ai Responsabili dei Servizi cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità.
2. Entro dieci giorni dalla chiusura della verifica, il Segretario trasmette la relazione di cui al comma 1, ai Responsabili dei Servizi ed, altresì, al Consiglio comunale ed ai capigruppo consiliari, all'organo di revisione, alla Giunta comunale e all'Organo di valutazione dei risultati dei dipendenti affinché ne tenga conto in sede di giudizio sulla performance.
3. Qualora il Segretario comunale rilevi gravi irregolarità, tali da configurare condotte rilevanti sul piano della responsabilità erariale e/o penale, trasmette la relazione alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura della Repubblica presso il Tribunale competente. Nei casi di cui al presente comma il Segretario avvia d'ufficio il procedimento disciplinare per l'accertamento della relativa responsabilità.
4. Nella prima seduta utile successiva del Consiglio comunale, la relazione del Segretario è iscritta all'ordine del giorno affinché l'assemblea ne prenda atto.

TITOLO III – Controllo di gestione

Articolo 13 – Definizione

1. Il controllo di gestione è la procedura diretta a monitorare la gestione operativa dell'ente, verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Articolo 14 – Ambito di applicazione

1. Il controllo di gestione è una forma di controllo a supporto del vertice politico e dei Responsabili di Servizio ed ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale.
2. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi, o centri di costo, assegnati a ciascun Responsabile di Servizio.

Articolo 15 – Struttura operativa

1. Le funzioni di controllo di gestione sono affidate al Servizio Controllo di gestione. Tale servizio può essere gestito in forma associata o affidato ad operatori esterni, dotati di adeguata professionalità, nel rispetto delle vigenti normative e senza nuovi o maggiori oneri per l'ente.
2. Il Servizio Economico-Finanziario funge da struttura operativa di supporto del controllo di gestione.

Articolo 16 – Fasi e modalità operative del controllo di gestione

1. Il processo di controllo di gestione si basa sulla determinazione degli obiettivi e dei modi per raggiungerli, sulla misurazione dei risultati e, in caso di eventuali scostamenti, sull'impostazione delle conseguenti correzioni. In conformità a quanto previsto dall'art. 197 comma 2 del TUEL, il controllo della gestione si sviluppa per fasi:

- a. All'inizio dell'esercizio, la Giunta comunale approva il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) e/o il Piano delle Risorse e degli Obiettivi gestionali (PRO);
- b. nel corso dell'esercizio l'Organo di valutazione dei risultati dei dipendenti, coordinando la struttura operativa, svolge la verifica del grado di realizzazione degli obiettivi, ed in caso di scostamento rispetto a quanto programmato, concorda con i responsabili di servizio eventuali interventi correttivi.
- c. al termine dell'esercizio, l'Organo di valutazione dei risultati dei dipendenti coordinando la struttura operativa, accerta il grado di realizzazione degli obiettivi ;
- d. al termine dell'esercizio, l'Organo di valutazione verifica i costi dei servizi, centri di costo, individuati dal PEG/PRO e ove possibile i costi per unità di prodotto;
- e. le attività di cui alle lettere c) e d) sono descritte e riassunte nell'apposito referto dell'Organo di valutazione ai responsabili di servizio ed alla Giunta comunale che con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prende atto. Il referto è comunicato anche alla Corte dei Conti.
3. Il controllo di gestione è svolto in 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. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali di cui all'articolo 228, comma 7, del TUEL.

TITOLO IV – Controllo sugli equilibri finanziari

Articolo 17 – Direzione e coordinamento

1. Il responsabile del servizio finanziario dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari.
2. Partecipano all'attività di controllo l'organo di revisione, il segretario comunale, la giunta e, qualora richiesti dal responsabile del servizio finanziario, i responsabili di servizio.

Articolo 18 – Ambito di applicazione

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.
2. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL. In particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:
- a. equilibrio tra entrate e spese complessive;
- b. equilibrio tra entrate correnti (titoli I, II e III) e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti - equilibrio economico o della situazione corrente);
- c. equilibrio tra entrate in conto capitale (titoli IV e V) e spese in conto capitale (titolo II) – equilibrio della parte investimenti;
- d. equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;

e. equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;

f. equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;

g. equilibri-obiettivo del patto di stabilità interno, se applicabile.

3. a cadenza trimestrale i responsabili dei servizi comunicano al responsabile finanziario le situazioni anomale o gli scostamenti significativi d'entrata rispetto alle previsioni di bilancio.

4. Il controllo sugli equilibri finanziari comporta la valutazione degli effetti per il bilancio dell'ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

Articolo 19 – Fasi e modalità operative del controllo sugli equilibri finanziari

1. Nell'esercizio del controllo sugli equilibri finanziari il responsabile del servizio finanziario rispetta i principi contabili approvati dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli enti locali istituito presso il Ministero dell'Interno.

2. Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile del servizio finanziario. Con cadenza almeno quadrimestrale, il responsabile del servizio finanziario formalizza l'attività di controllo attraverso un verbale che descriva le attività svolte ed attesti il permanere o meno degli equilibri. Il verbale è trasmesso all'organo di revisione ed asseverato dallo stesso.

3. Il segretario comunale accerta che il controllo sugli equilibri finanziari sia svolto e formalizzato attraverso il verbale con la periodicità minima prevista dal comma 2.

4. Entro dieci giorni dalla chiusura della verifica, il verbale di cui al comma 2 del presente articolo, previo asseveramento dell'organo di revisione, è trasmesso al Segretario comunale, ai responsabili di servizio ed alla giunta comunale affinché con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prenda atto.

Articolo 20 – Esito negativo

1. Qualora la gestione di competenze o dei residui, delle entrate o delle spese, evidenzia il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari o gli equilibri-obiettivo del patto di stabilità, se applicabile, il Responsabile del servizio finanziario procede, senza indugio, alle segnalazioni obbligatorie normate dall'articolo 153 comma 6 del TUEL, accompagnando le stesse con indicazioni circa le ragioni del verificarsi degli squilibri e dei possibili rimedi.

TITOLO V – Norme finali

Articolo 21 – Comunicazioni

1. Ai sensi dell'articolo 3 comma 2 del decreto legge 174/2012, copia del presente, divenuto efficace, è inviato alla Prefettura di Massa ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Articolo 22 - Entrata in vigore, abrogazioni e pubblicità

1. Il presente regolamento entra in vigore lo stesso giorno in cui diviene esecutiva la deliberazione consiliare di approvazione.

2. L'entrata in vigore del regolamento determina l'abrogazione di tutte le altre norme regolamentari in contrasto con lo stesso.

3. Ai fini dell'accessibilità totale di cui all'articolo 11 del decreto legislativo 150/2009, il presente regolamento viene pubblicato sul sito web del Comune dove vi resterà sino a quando non sarà revocato o modificato. Nel qual caso sarà sostituito dalla versione rinnovata e aggiornata.