

21 MAR. 2013



PROVINCIA DI BENEVENTO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

Seduta del 6 MARZO 2013

Oggetto: APPROVAZIONE REGOLAMENTO PROVINCIALE DEI CONTROLLI INTERNI.

L'anno duemilaTREDICI addì SEI del mese di MARZO alle ore 10,30 presso la Rocca dei Rettori - Sala Consiliare - su convocazione del Presidente del Consiglio, Prot. gen. n.1272 del 27/02/2013 - ai sensi del Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli EE.LL.- D. Lgs.vo N. 267 del 18 agosto 2000, del vigente Statuto nonché ai sensi dell'art. 30 comma 2 del vigente Regolamento del Consiglio Provinciale, si è riunito il Consiglio Provinciale, in seduta di prima convocazione, composto dal:

Presidente della Provincia Prof. Ing. Aniello CIMITILE e dai seguenti Consiglieri:

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1) MATURO Giuseppe Maria | <i>Presidente del Consiglio Provinciale</i> |
| 2) BETTINI | Aurelio |
| 3) CAPASSO | Gennaro |
| 4) CAPOBIANCO | Angelo |
| 5) CAPOCEFALO | Spartico |
| 6) CATAUDO | Alfredo |
| 7) CECERE | Sabatino |
| 8) COCCA | Francesco |
| 9) DAMIANO | Francesco |
| 10) DEL VECCHIO | Remo |
| 11) DI SOMMA | Catello |
| 12) IADANZA | Pietro |
| 13) IZZO | Cosimo |
| 14) LAMPARELLI | Giuseppe |
| 15) LOMBARDI | Nino |
| 16) LOMBARDI | Renato |
| 17) MAROTTA | Mario |
| 18) MAZZONI | Erminia |
| 19) MOLINARO | Dante |
| 20) PETRIELLA | Carlo |
| 21) RICCI | Claudio |
| 22) RICCIARDI | Luca |
| 23) RUBANO | Lucio |
| 24) VISCONTI | Paolo |

Presiede il Presidente del Consiglio Provinciale **Dott. Giuseppe Maria Maturo**

Partecipa il Segretario Generale **Dr. Claudio Uccelletti**

Sono presenti n. 18 Consiglieri ed il Presidente della Provincia prof. Ing. Aniello CIMITILE

Risultano assenti i Consiglieri: 3-9-10-13-17-18.

Sono presenti gli assessori Bozzi, Valentino, Crisci, Melillo e Barbieri

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara valida la seduta.

Il Presidente, dott. Maturo, sull'argomento in oggetto di cui alla proposta all. 1) dà la parola all'assessore al ramo, avv. Bozzi, il quale illustra il Regolamento dei controlli interni di cui l'Ente deve dotarsi, in attuazione del D.L. 10/10/2012 n. 74 convertito con modificazioni nella legge 7/12/2012 n. 213.

Il Presidente, dopo i chiarimenti forniti dall'Assessore su richiesta del Consigliere Capocefalo, pone in votazione, per alzata di mano, la proposta di regolamento dei controlli interni composto di 10 articoli.

Eseguita votazione, presenti n.19, la proposta è approvata all'unanimità.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Vista la proposta, depositata agli atti del Consiglio ed allegata alla presente sotto il n. 1) munita del parere favorevole di regolarità tecnica reso dal Dirigente del competente settore;

Visto il verbale n. 591 del 05/03/2013 della I^a Commissione Consiliare;(ALL.2)

Visto l'esito della eseguita votazione;

D E L I B E R A

1)- Approvare il Regolamento Provinciale dei Controlli interni, che allegato al presente verbale ne costituisce parte integrante e sostanziale(All.1.)

2)- Fornire al Prefetto ed alla sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti immediata comunicazione dell'approvazione del suddetto regolamento.

Il tutto come da resoconto stenografico, allegato alla presente sotto il n.3).



PROVINCIA DI BENEVENTO

PROPOSTA DELIBERAZIONE CONSILIARE

OGGETTO: APPROVAZIONE REGOLAMENTO PROVINCIALE DEI CONTROLLI INTERNI.

L'ESTENSORE

L'ASSESSORE

IL CAPO UFFICIO

ISCRITTA AL N. 3
DELL'ORDINE DEL GIORNO

APPROVATA CON DELIBERA N. 9 del 6 MAR. 2013

Su Relazione _____

IMMEDIATA ESECUTIVITA'

Favorevoli N. _____

Contrari N. _____

IL SEGRETARIO GENERALE

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

IMPEGNO IN CORSO DI FORMAZIONE

di € _____

Cap. _____

Progr. n. _____

Esercizio finanziario 200__

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
FINANZA E CONTROLLO ECONOMICO

REGISTRAZIONE CONTABILE

REGISTRAZIONE IMPEGNO DI SPESA

Art. 30 del Regolamento di contabilità

di € _____

Cap. _____

Progr. n. _____

del _____

Esercizio finanziario 200__

IL RESPONSABILE SERVIZIO CONTABILITA'

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Premesso che il d.l. 10/10/12, n. 174, convertito con modificazioni dalla legge 7/12/12, n. 213, recante disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, con il suo articolo 3 ha operato un rafforzamento dei controlli in materia di enti locali;

premessi che, in particolare, il suddetto articolo di legge ha significativamente modificato l'articolo 49 del T.U. 267/2000, in materia di pareri di regolarità tecnica e contabile di competenza dei responsabili dei servizi, e l'articolo 147 del medesimo T.U. in materia di controlli interni, ed ha aggiunto, altresì, al citato T.U. gli articoli 147 bis, ter, quater e quinquies, dedicati rispettivamente al controllo di regolarità amministrativa e contabile, al controllo strategico, al controllo sulle società partecipate ed al controllo sugli equilibri finanziari;

visto che il medesimo articolo 3 sopra citato prescrive che gli strumenti e le modalità di controllo interno siano definiti con regolamento adottato dal Consiglio, dandone comunicazione al Prefetto ed alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti;

visto che la Giunta provinciale, con deliberazione n. 34 del 19/2/13, ha adottato lo schema del regolamento previsto dalle citate disposizioni e lo ha proposto a questo Consiglio per la sua approvazione;

visto, quindi, il regolamento come sopra adottato e proposto, allegato al presente verbale;

visto l'articolo 82 dello statuto provinciale;

DELIBERA

di approvare il Regolamento provinciale dei controlli interni che, allegato al presente verbale, ne costituisce parte integrante e sostanziale;

di fornire al Prefetto ed alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti immediata comunicazione dell'approvazione del suddetto regolamento.



PROVINCIA DI BENEVENTO

**REGOLAMENTO PROVINCIALE DEI CONTROLLI INTERNI
IN ATTUAZIONE DELL'ART. 3 DEL DECRETO LEGGE 10 OTTOBRE
2012, N. 174, CONVERTITO IN LEGGE
7 DICEMBRE 2012, N. 213**



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

Articolo 1

Principi e finalità

1. La Provincia di Benevento, nell'ambito della propria autonomia organizzativa, disciplina il servizio dei controlli interni, secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, ai sensi degli articoli 147, 147bis, 147ter, 147quater, 147quinquies del D. Lgs 267/2000.
2. Il servizio dei controlli interni dovrà:
 - a. verificare la legittimità, regolarità e correttezza amministrativa nonché la regolarità contabile degli atti (controllo di regolarità amministrativa e contabile);
 - b. verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati (controllo di gestione);
 - c. garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte dei Dirigenti (controllo sugli equilibri finanziari);
 - d. valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (controllo strategico);
 - e. verificare, attraverso l'affidamento ed il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, la redazione del bilancio consolidato, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente (controllo sugli organismi partecipati);
 - f. garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (controllo di qualità dei servizi).

Articolo 2

Controllo preventivo di regolarità amministrativa

1. Il controllo di regolarità amministrativa viene previsto nella fase di formazione dell'atto prima dell'adozione dell'atto finale.
2. Su ogni proposta di deliberazione che non sia mero atto di indirizzo il Dirigente del settore competente verifica la regolarità amministrativa, con riguardo in particolare al rispetto delle leggi, dello statuto, dei regolamenti, alla compatibilità della spesa con le risorse assegnate ed esprime, contestualmente, il parere di regolarità tecnica.



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

3. Il parere è richiamato nel testo della deliberazione ed allegato all'originale dell'atto medesimo.
4. La Giunta ed Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere sulla base di argomentate motivazioni.
5. Per ogni altro atto amministrativo il controllo di regolarità è effettuato dal Dirigente del settore competente, è richiamato nell'atto medesimo e ad esso allegato.

Articolo 3

Controllo di regolarità contabile

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione della Giunta e del Consiglio, il Dirigente del settore finanziario esercita il controllo di regolarità contabile con il relativo parere previsto dall'articolo 49 del D. Lgs. 247/2000.
2. Su ogni proposta di deliberazione della Giunta e del Consiglio, che non sia mero atto di indirizzo e che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, deve sempre essere apposto il parere del Dirigente del settore finanziario in ordine alla regolarità contabile.
3. Il parere di regolarità contabile è richiamato nel testo della deliberazione ed allegato, quale parte integrante e sostanziale, all'originale dell'atto medesimo.
4. Il Dirigente del settore competente, qualora ritenga che la deliberazione proposta non comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente e che di conseguenza la proposta non sia soggetta al controllo di regolarità contabile di cui presente articolo, dovrà darne atto espressamente nella proposta medesima.
5. La Giunta e il Consiglio possono discostarsi dal parere reso fornendone nell'atto adeguata motivazione.
6. 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 D. Lgs. 267/2000, il Dirigente del settore finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria.
7. Il visto attestante la copertura finanziaria è allegato, quale parte integrante e sostanziale, al provvedimento cui si riferisce.
8. Il Dirigente del settore competente, qualora ritenga che l'atto da lui adottato non comporti impegno di spesa e che di conseguenza esso non sia soggetto al visto di regolarità contabile, dovrà darne atto espressamente nell'atto medesimo.



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

Articolo 4

Controllo successivo di regolarità amministrativa

1. Il Segretario generale organizza e svolge il controllo successivo di regolarità amministrativa;
2. Le attività di controllo successivo di regolarità amministrativa hanno le seguenti finalità:
 - monitorare e verificare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati;
 - rilevare la legittimità dei provvedimenti, registrare gli eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, nazionali e regionali, statutarie, regolamentari;
 - sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del responsabile ove vengano ravvisate patologie;
 - migliorare la qualità degli atti amministrativi;
 - indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati, che garantiscano massima imparzialità;
 - costruire un sistema di regole condivise per migliorare l'azione amministrativa;
 - collaborare con le singole strutture per l'impostazione e il continuo aggiornamento delle procedure.
3. Al fine di garantire la massima trasparenza e imparzialità del controllo degli atti stabiliti dalla legge, l'individuazione degli stessi si attua attraverso una selezione casuale effettuata, con cadenza almeno bimestrale, secondo motivate tecniche di campionamento. Le modalità operative dell'attività di controllo, nel rispetto delle previsioni del presente regolamento, sono individuate con specifico atto del Segretario generale.
4. Sono soggetti al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi adottati dai Dirigenti. Ciascun Dirigente deve trasmettere al Segretario generale, entro il giorno 10 di ogni mese, l'elenco degli atti di cui sopra adottati nel corso del mese precedente.
5. E' facoltà del Presidente della Provincia e del Collegio dei revisori dei conti chiedere al Segretario generale di sottoporre a controllo atti compresi nelle categorie di cui al comma precedente.
6. Le risultanze del controllo sono trasmesse dal Segretario generale con apposito rapporto, a conclusione di ciascuna fase di controllo, al Presidente della Provincia, al Collegio dei revisori dei conti, al Nucleo di valutazione, ai Dirigenti e al Presidente del Consiglio provinciale affinché siano messe a disposizione del Consiglio provinciale.
7. Qualora il rapporto di cui al comma precedente, in presenza di riscontrate irregolarità, contenga direttive cui conformarsi, i Dirigenti interessati adottano i



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

necessari provvedimenti in via di autotutela, ovvero forniscono adeguate controdeduzioni, ferma restando la loro personale responsabilità.

8. Per le attività del processo di controllo di cui al presente articolo, il Segretario generale individua un gruppo di lavoro, d'intesa con i Dirigenti nei cui settori i dipendenti individuati prestano servizio.

Articolo 5

Controllo strategico

1. L'attività di controllo strategico mira ad accertare lo stato di attuazione dei programmi dell'organo politico, la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche ed agli altri atti di indirizzo politico in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti.
2. La programmazione e la definizione degli obiettivi strategici è effettuata sulla base delle linee programmatiche presentate al Consiglio Provinciale all'inizio del mandato, dei loro periodici aggiornamenti, oltre che della relazione previsionale e programmatica approvata dal Consiglio unitamente al bilancio di previsione.
3. L'attività di verifica consiste nell'analisi della congruenza e/o degli eventuali scostamenti tra le missioni affidate dalle norme, gli obiettivi strategici prescelti, le scelte operative effettuate e le risorse umane, finanziarie e materiali assegnate, nonché della definizione di eventuali fattori ostativi, delle eventuali responsabilità per la mancata o parziale attuazione, dei possibili rimedi.
4. Al controllo strategico è preposta una unità di controllo individuata dal Direttore generale, ove presente, o dal Segretario generale, d'intesa con i Dirigenti dei settori ove i dipendenti individuati prestano servizio.
5. L'unità di controllo, posta sotto la direzione del Direttore generale, ove presente, o del Segretario generale, opera mediante analisi complessive che consentano l'effettiva evidenziazione dello stato di attuazione dei programmi, potendo in tal senso sollecitare gli uffici dell'ente a fornire dati e informazioni.
6. L'unità di controllo elabora rapporti periodici da sottoporre alla Giunta Provinciale ed al Consiglio Provinciale per la successiva predisposizione delle deliberazioni di ricognizione dei programmi.

Articolo 6

Controllo sulle società partecipate

1. Il controllo sulle società partecipate rileva i rapporti tra l'ente e le società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di finanza pubblica.



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

2. Gli organi di governo della Provincia, secondo le rispettive attribuzioni, definiscono preventivamente gli obiettivi gestionali, tenuto conto delle proposte dei dirigenti dei settori nel cui ambito di competenza per materia sono comprese le singole partecipate.
3. I Dirigenti dei settori nel cui ambito di competenza per materia sono comprese le singole partecipazioni effettuano un periodico monitoraggio sull'andamento delle società, analizzando gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e proponendo, se del caso, azioni correttive.
4. Il Dirigente del settore finanziario organizza, anche allo scopo di evidenziare i possibili squilibri economico-finanziari per il bilancio dell'ente, un idoneo sistema informativo, finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile della società, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
5. Al Direttore generale, ove presente, compete la direzione sulle attività di controllo di cui al presente articolo, in conformità di quanto previsto dall'art. 21, comma 5, del regolamento provinciale sull'ordinamento dei servizi e degli uffici.
6. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile.

Articolo 7

Controllo della qualità dei servizi erogati

1. Il controllo della qualità dei servizi viene compiuto attraverso indagini effettuate presso l'utenza interna ed esterna all'ente, avvalendosi di strumenti di interpello quali, in prevalenza, accessibilità ad appositi questionari collocati sul sito web, in apposita sezione, ovvero attraverso intervista diretta. La verifica della soddisfazione degli utenti può essere effettuata anche attraverso interviste telefoniche o presso i luoghi di erogazione del servizio.
2. Il controllo è organizzato e diretto dal Direttore generale, ove presente, o dal Segretario generale.

Articolo 8

Controllo sugli equilibri finanziari

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Dirigente del settore finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Direttore generale, ove presente, del Segretario Generale e dei Dirigenti, secondo le rispettive responsabilità.



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

2. 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, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.
3. Le modalità del controllo sugli equilibri finanziari nel rispetto dei principi di cui al presente articolo, sono disciplinati dal regolamento provinciale di contabilità.

Articolo 9

Controllo di gestione

1. Il controllo di gestione ha per oggetto la verifica e la misurazione dell'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.
2. La finalità del controllo di gestione è verificare il corretto funzionamento dei servizi, anche attraverso il raggiungimento degli obiettivi concordati fra organi responsabili degli indirizzi e degli obiettivi e i soggetti responsabili della gestione e dei risultati.
3. Il controllo di cui al presente articolo è previsto e disciplinato dal documento "Sistema di valutazione dei Dirigenti della Provincia di Benevento", approvato con deliberazione di Giunta provinciale n. 262 del 26/7/2011, e dal Regolamento relativo al sistema di misurazione e valutazione della performance approvato con deliberazione di Giunta provinciale n. 29 del 14/2/2012.

Articolo 10

Entrata in vigore e abrogazioni

1. Il presente regolamento entra in vigore dopo la pubblicazione per quindici giorni consecutivi all'Albo pretorio della relativa deliberazione di approvazione, ai sensi dell'articolo 82, comma 4, dello Statuto provinciale.
2. L'entrata in vigore del presente regolamento determina l'abrogazione di tutte le altre norme regolamentari in contrasto con lo stesso.



PROVINCIA DI BENEVENTO

Deliberazione della Giunta provinciale di Benevento n° 34 del 19 FEB. 2013

Oggetto: Regolamento provinciale dei controlli interni. Adozione e proposta al Consiglio provinciale.

L'anno duemilatredici il giorno dicinove del mese di Febbraio presso la Rocca dei Rettori si è riunita la Giunta provinciale con l'intervento dei signori:

| | | | | |
|---------------|---------------|-----------|-------------------|----------------|
| 1) Prof. Ing. | Aniello | CIMITILE | - Presidente | _____ |
| 2) Avv. | Antonio | BARBIERI | - Vice Presidente | _____ |
| 3) Dott. | Gianluca | ACETO | - Assessore | _____ |
| 4) Ing. | Giovanni A.M. | BOZZI | - Assessore | ASSENTE |
| 5) Prof.ssa | Maria Felicia | CRISCI | - Assessore | ASSENTE |
| 6) Dott. | Romeo | MELILLO | - Assessore | _____ |
| 7) Dr. | Nunzio | PACIFICO | - Assessore | _____ |
| 8) Dr.ssa | Annachiara | PALMIERI | - Assessore | _____ |
| 9) Geom. | Carmine | VALENTINO | - Assessore | ASSENTE |

Con la partecipazione del Segretario generale dott. Claudio Uccelletti _____

L'Assessore proponente _____

Relazione:

L'articolo 3 del d.l. 10/10/12, n. 174, convertito con modificazioni dalla legge 7/12/12, n. 213, ha operato un rafforzamento dei controlli in materia di enti locali. In particolare, esso ha significativamente modificato l'articolo 49 del T.U. 267/2000 in materia di pareri dei responsabili dei servizi e l'articolo 147 del medesimo T.U. in materia di controlli interni. Ha aggiunto, altresì, al citato T.U. gli articoli 147 bis, ter, quater e quinquies, dedicati rispettivamente al controllo di regolarità amministrativa e contabile, al controllo strategico, al controllo sulle società partecipate ed al controllo sugli equilibri finanziari.

L'articolo 3 sopra citato prescrive che gli strumenti e le modalità di controllo interno siano definiti con regolamento adottato dal Consiglio, dandone comunicazione al Prefetto ed alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Su incarico del Presidente, il Segretario generale ha predisposto uno schema di regolamento, allegato al presente verbale. Nell'attestare la regolarità tecnica, propongo alla Giunta provinciale di adottare il regolamento e di proporlo al Consiglio provinciale per la approvazione, nella sua prossima seduta.

Il regolamento sarà da me affidato alla Dirigente del settore affari generali affinché sia predisposta, nei modi e forme di legge, la proposta di deliberazione consiliare.

IL DIRETTORE GENERALE

(dott. Raffaele Bianco)



LA GIUNTA PROVINCIALE

Vista la relazione del Direttore generale, sopra riportata;

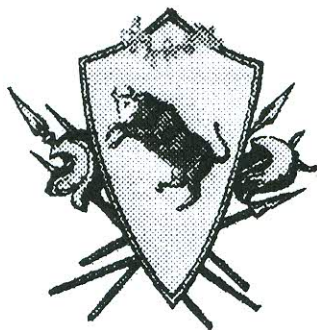
visto l'articolo 3 del d.l. 10/10/12, n. 174, convertito con modificazioni dalla legge 7/12/12, n. 213;

visto il testo del regolamento, allegato al presente verbale;

su relazione del Presidente, ad unanimità di voti resi in modo palese;

DELIBERA

1. Di adottare il Regolamento provinciale dei controlli interni che, allegato al presente verbale, ne costituisce parte integrante e sostanziale;
2. di proporre al Consiglio provinciale, nella sua prossima seduta, l'approvazione del suddetto Regolamento, ai sensi della normativa innanzi citata;
3. di dichiarare la presente deliberazione, con successiva unanime votazione, immediatamente eseguibile.



PROVINCIA DI BENEVENTO

**REGOLAMENTO PROVINCIALE DEI CONTROLLI INTERNI
IN ATTUAZIONE DELL'ART. 3 DEL DECRETO LEGGE 10 OTTOBRE
2012, N. 174, CONVERTITO IN LEGGE
7 DICEMBRE 2012, N. 213**



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

Articolo 1

Principi e finalità

1. La Provincia di Benevento, nell'ambito della propria autonomia organizzativa, disciplina il servizio dei controlli interni, secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, ai sensi degli articoli 147, 147bis, 147ter, 147quater, 147quinquies del D. Lgs 267/2000.
2. Il servizio dei controlli interni dovrà:
 - a. verificare la legittimità, regolarità e correttezza amministrativa nonché la regolarità contabile degli atti (controllo di regolarità amministrativa e contabile);
 - b. verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati (controllo di gestione);
 - c. garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte dei Dirigenti (controllo sugli equilibri finanziari);
 - d. valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (controllo strategico);
 - e. verificare, attraverso l'affidamento ed il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, la redazione del bilancio consolidato, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente (controllo sugli organismi partecipati);
 - f. garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (controllo di qualità dei servizi).

Articolo 2

Controllo preventivo di regolarità amministrativa

1. Il controllo di regolarità amministrativa viene previsto nella fase di formazione dell'atto prima dell'adozione dell'atto finale.
2. Su ogni proposta di deliberazione che non sia mero atto di indirizzo il Dirigente del settore competente verifica la regolarità amministrativa, con riguardo in particolare al rispetto delle leggi, dello statuto, dei regolamenti, alla compatibilità della spesa con le risorse assegnate ed esprime, contestualmente, il parere di regolarità tecnica.



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

3. Il parere è richiamato nel testo della deliberazione ed allegato all'originale dell'atto medesimo.
4. La Giunta ed Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere sulla base di argomentate motivazioni.
5. Per ogni altro atto amministrativo il controllo di regolarità è effettuato dal Dirigente del settore competente, è richiamato nell'atto medesimo e ad esso allegato.

Articolo 3

Controllo di regolarità contabile

1. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione della Giunta e del Consiglio, il Dirigente del settore finanziario esercita il controllo di regolarità contabile con il relativo parere previsto dall'articolo 49 del D. Lgs. 247/2000.
2. Su ogni proposta di deliberazione della Giunta e del Consiglio, che non sia mero atto di indirizzo e che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, deve sempre essere apposto il parere del Dirigente del settore finanziario in ordine alla regolarità contabile.
3. Il parere di regolarità contabile è richiamato nel testo della deliberazione ed allegato, quale parte integrante e sostanziale, all'originale dell'atto medesimo.
4. Il Dirigente del settore competente, qualora ritenga che la deliberazione proposta non comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente e che di conseguenza la proposta non sia soggetta al controllo di regolarità contabile di cui presente articolo, dovrà darne atto espressamente nella proposta medesima.
5. La Giunta e il Consiglio possono discostarsi dal parere reso fornendone nell'atto adeguata motivazione.
6. 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 D. Lgs. 267/2000, il Dirigente del settore finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria.
7. Il visto attestante la copertura finanziaria è allegato, quale parte integrante e sostanziale, al provvedimento cui si riferisce.
8. Il Dirigente del settore competente, qualora ritenga che l'atto da lui adottato non comporti impegno di spesa e che di conseguenza esso non sia soggetto al visto di regolarità contabile, dovrà darne atto espressamente nell'atto medesimo.



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

Articolo 4

Controllo successivo di regolarità amministrativa

1. Il Segretario generale organizza e svolge il controllo successivo di regolarità amministrativa;
2. Le attività di controllo successivo di regolarità amministrativa hanno le seguenti finalità:
 - monitorare e verificare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati;
 - rilevare la legittimità dei provvedimenti, registrare gli eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, nazionali e regionali, statutarie, regolamentari;
 - sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del responsabile ove vengano ravvisate patologie;
 - migliorare la qualità degli atti amministrativi;
 - indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati, che garantiscano massima imparzialità;
 - costruire un sistema di regole condivise per migliorare l'azione amministrativa;
 - collaborare con le singole strutture per l'impostazione e il continuo aggiornamento delle procedure.
3. Al fine di garantire la massima trasparenza e imparzialità del controllo degli atti stabiliti dalla legge, l'individuazione degli stessi si attua attraverso una selezione casuale effettuata, con cadenza almeno bimestrale, secondo motivate tecniche di campionamento. Le modalità operative dell'attività di controllo, nel rispetto delle previsioni del presente regolamento, sono individuate con specifico atto del Segretario generale.
4. Sono soggetti al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi adottati dai Dirigenti. Ciascun Dirigente deve trasmettere al Segretario generale, entro il giorno 10 di ogni mese, l'elenco degli atti di cui sopra adottati nel corso del mese precedente.
5. E' facoltà del Presidente della Provincia e del Collegio dei revisori dei conti chiedere al Segretario generale di sottoporre a controllo atti compresi nelle categorie di cui al comma precedente.
6. Le risultanze del controllo sono trasmesse dal Segretario generale con apposito rapporto, a conclusione di ciascuna fase di controllo, al Presidente della Provincia, al Collegio dei revisori dei conti, al Nucleo di valutazione, ai Dirigenti e al Presidente del Consiglio provinciale affinché siano messe a disposizione del Consiglio provinciale.
7. Qualora il rapporto di cui al comma precedente, in presenza di riscontrate irregolarità, contenga direttive cui conformarsi, i Dirigenti interessati adottano i



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

necessari provvedimenti in via di autotutela, ovvero forniscono adeguate controdeduzioni, ferma restando la loro personale responsabilità.

8. Per le attività del processo di controllo di cui al presente articolo, il Segretario generale individua un gruppo di lavoro, d'intesa con i Dirigenti nei cui settori i dipendenti individuati prestano servizio.

Articolo 5 **Controllo strategico**

1. L'attività di controllo strategico mira ad accertare lo stato di attuazione dei programmi dell'organo politico, la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche ed agli altri atti di indirizzo politico in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti.
2. La programmazione e la definizione degli obiettivi strategici è effettuata sulla base delle linee programmatiche presentate al Consiglio Provinciale all'inizio del mandato, dei loro periodici aggiornamenti, oltre che della relazione previsionale e programmatica approvata dal Consiglio unitamente al bilancio di previsione.
3. L'attività di verifica consiste nell'analisi della congruenza e/o degli eventuali scostamenti tra le missioni affidate dalle norme, gli obiettivi strategici prescelti, le scelte operative effettuate e le risorse umane, finanziarie e materiali assegnate, nonché della definizione di eventuali fattori ostativi, delle eventuali responsabilità per la mancata o parziale attuazione, dei possibili rimedi.
4. Al controllo strategico è preposta una unità di controllo individuata dal Direttore generale, ove presente, o dal Segretario generale, d'intesa con i Dirigenti dei settori ove i dipendenti individuati prestano servizio.
5. L'unità di controllo, posta sotto la direzione del Direttore generale, ove presente, o del Segretario generale, opera mediante analisi complessive che consentano l'effettiva evidenziazione dello stato di attuazione dei programmi, potendo in tal senso sollecitare gli uffici dell'ente a fornire dati e informazioni.
6. L'unità di controllo elabora rapporti periodici da sottoporre alla Giunta Provinciale ed al Consiglio Provinciale per la successiva predisposizione delle deliberazioni di ricognizione dei programmi.

Articolo 6 **Controllo sulle società partecipate**

1. Il controllo sulle società partecipate rileva i rapporti tra l'ente e le società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di finanza pubblica.



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

2. Gli organi di governo della Provincia, secondo le rispettive attribuzioni, definiscono preventivamente gli obiettivi gestionali, tenuto conto delle proposte dei dirigenti dei settori nel cui ambito di competenza per materia sono comprese le singole partecipate.
3. I Dirigenti dei settori nel cui ambito di competenza per materia sono comprese le singole partecipazioni effettuano un periodico monitoraggio sull'andamento delle società, analizzando gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e proponendo, se del caso, azioni correttive.
4. Il Dirigente del settore finanziario organizza, anche allo scopo di evidenziare i possibili squilibri economico-finanziari per il bilancio dell'ente, un idoneo sistema informativo, finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile della società, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
5. Al Direttore generale, ove presente, compete la direzione sulle attività di controllo di cui al presente articolo, in conformità di quanto previsto dall'art. 21, comma 5, del regolamento provinciale sull'ordinamento dei servizi e degli uffici.
6. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile.

Articolo 7

Controllo della qualità dei servizi erogati

1. Il controllo della qualità dei servizi viene compiuto attraverso indagini effettuate presso l'utenza interna ed esterna all'ente, avvalendosi di strumenti di interpellazione quali, in prevalenza, accessibilità ad appositi questionari collocati sul sito web, in apposita sezione, ovvero attraverso intervista diretta. La verifica della soddisfazione degli utenti può essere effettuata anche attraverso interviste telefoniche o presso i luoghi di erogazione del servizio.
2. Il controllo è organizzato e diretto dal Direttore generale, ove presente, o dal Segretario generale.

Articolo 8

Controllo sugli equilibri finanziari

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Dirigente del settore finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Direttore generale, ove presente, del Segretario Generale e dei Dirigenti, secondo le rispettive responsabilità.



PROVINCIA DI BENEVENTO

REGOLAMENTO dei CONTROLLI INTERNI

2. 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, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.
3. Le modalità del controllo sugli equilibri finanziari nel rispetto dei principi di cui al presente articolo, sono disciplinati dal regolamento provinciale di contabilità.

Articolo 9 Controllo di gestione

1. Il controllo di gestione ha per oggetto la verifica e la misurazione dell'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.
2. La finalità del controllo di gestione è verificare il corretto funzionamento dei servizi, anche attraverso il raggiungimento degli obiettivi concordati fra organi responsabili degli indirizzi e degli obiettivi e i soggetti responsabili della gestione e dei risultati.
3. Il controllo di cui al presente articolo è previsto e disciplinato dal documento "Sistema di valutazione dei Dirigenti della Provincia di Benevento", approvato con deliberazione di Giunta provinciale n. 262 del 26/7/2011, e dal Regolamento relativo al sistema di misurazione e valutazione della performance approvato con deliberazione di Giunta provinciale n. 29 del 14/2/2012.

Articolo 10 Entrata in vigore e abrogazioni

1. Il presente regolamento entra in vigore dopo la pubblicazione per quindici giorni consecutivi all'Albo pretorio della relativa deliberazione di approvazione, ai sensi dell'articolo 82, comma 4, dello Statuto provinciale.
2. L'entrata in vigore del presente regolamento determina l'abrogazione di tutte le altre norme regolamentari in contrasto con lo stesso.

Verbale letto, confermato e sottoscritto

Il Segretario generale
dott. Claudio Uccelletti

Il Presidente
prof. ing. Aniello L'Indice

N° 88 Registro Pubblicazione

Si certifica che la presente deliberazione è stata affissa all'Albo in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi a norma dell'art. 124 del T.U. - D. Lgs.vo 18.8.2000, n.267.

Benevento, li 05 MAR, 2013

Il Messo

Il Segretario generale
dott. Claudio Uccelletti
(F.to Dott. Claudio UCCELLETTI)

La su estesa deliberazione è stata affissa all'Albo pretorio in data _____ e contestualmente comunicata ai capigruppo ai sensi dell'art. 125 del T.U. - D. Lgs. 18/08/2000, n° 267.

Si attesta, che la presente deliberazione è divenuta esecutiva a norma dell'art. 124 del T.U. - D.Lgs. 18/08/2000, n° 267 e avverso la stessa non sono stati sollevati rilevi nei termini di legge.

Benevento, li _____

Il Responsabile dell'ufficio

Il Segretario generale
dott. Claudio Uccelletti

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi del T.U. - D. Lgs. 18/08/2000, n° 267 il giorno _____

- Dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, D Lgs.vo 18.8.2000, n. 267).
- Decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione (art. 134, comma 3, D Lgs.vo 18.8.2000, n. 267).
- E' stata revocata con atto n. _____ del _____

Benevento, li 05 MAR, 2013

Il Segretario generale
dott. Claudio Uccelletti
(Dott. Claudio UCCELLETTI)

Copia per:

- Settore Dir. Generale il _____ prot. n° _____
- Settore Tutti Dirigenti il _____ prot. n° _____
- Settore P. Com. Provinciale il _____ prot. n° _____
- Revisori dei Conti il _____ prot. n° _____
- Nucleo di Valutazione il _____ prot. n° _____
- ✓ - Conferenza dei Capigruppo il _____ prot. n° _____

P A R E R I

- Visto ed esaminato il testo della proposta di deliberazione che precede, se ne attesta l'attendibilità e la conformità con i dati reali e i riscontri d'Ufficio.

Per ogni opportunità si evidenzia quanto appresso:

Qualora null'altro di diverso sia appresso indicato, il parere conclusivo é da intendersi

F A V O R E V O L E

oppure contrario per i seguenti motivi:

Alla presente sono uniti n. _____ intercalari e n. _____ allegati per complessivi n. _____
facciate utili.

Data _____



IL DIRIGENTE RESPONSABILE
IL DIRIGENTE DEL SETTORE
Rag. Istituzionali, Presidenza ed A.A.G.G.
(D. S. Irma DI DONATO)

Il responsabile della Ragioneria in ordine alla regolarità contabile art. 49 del D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267 di approvazione del T.U. delle Leggi sull'Ordinamento degli EE.LL.

FAVOREVOLE
parere -----
CONTRARIO

IL DIRIGENTE RESPONSABILE



PROVINCIA DI BENEVENTO

1ª COMMISSIONE CONSILIARE

VERBALE N. 591 DEL 05.03.2013

Addì cinque del mese di marzo 2013, alle ore 9,30 nella sala delle Commissioni Consiliari, presso la Rocca dei Rettori, si riunisce in prima convocazione la Iª Commissione Consiliare, Assiste con funzioni di Segretario Angelo Sabatino della Presidenza del Consiglio Provinciale. Al primo appello la seduta è deserta e viene aggiornata alle ore 10,00 in seconda chiamata. Alle ore 10,00 viene effettuato il secondo appello dal quale risultano presenti i componenti: Bettini, Molinaro, Nino Lombardi e Rubano, dalle ore 10,05 Lamparelli e dalle ore 10,20 Cecere. Si da atto che dalle ore 10,20 sono presenti l'Assessore Prof. Crisci e la Dirigente Irma Di Donato. La Commissione esamina la proposta deliberativa relativa all'integrazione della delibera di consiglio provinciale n. 53 del 27.12.'12, efferente il collegio dei Revisori dei Conti di cui fissa il compenso come per legge. Esprime parere favorevole, atteso che trattasi di atto dovuto. L'opposizione si riserva di formulare le proprie valutazioni durante il Consiglio Provinciale. La Dott.ssa Di Donato, relativamente al regolamento Provinciale dei Controlli Interni, chiede che venga preso atto di una piccola modifica all'art. 4 comma 4 nella parte in cui prevede il termine del dieci di ogni mese per trasmettere gli atti al Segretario Generale, tale termine non è previsto per legge e quindi va eliminato. La Commissione prende atto. Non essendovi altri argomenti da trattare, alle ore 10,25 la seduta è aggiornata, previa lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Vice Presidente
Dott. Nino Lombardi

Il Segretario
Angelo Sabatino

CONSIGLIO PROVINCIALE 6 MARZO 2013

*Aula consiliare - Rocca dei Rettori*Presidente Giuseppe M. MATURO - *Presidente della seduta*

Sul terzo punto all'O.d.G.: "APPROVAZIONE REGOLAMENTO PROVINCIALE DEI CONTROLLI INTERNI"; prego assessore Bozzi.

Ass. Giovanni BOZZI - *Assessore alle Finanze*

Grazie presidente. Viene portata alla conoscenza del Consiglio il regolamento provinciale dei controlli interni in attuazione della legge 213 del dicembre del 2012. È un articolato in dieci punti, che va a compendiare già i dettagli normativi circa il rispetto dell'autonomia organizzativa dell'Ente Provincia, i controlli interni secondo sempre il principio classico della distinzione tra funzioni d'indirizzo e compiti di gestione; prevediamo, in questa regolamentazione, un controllo preventivo di regolarità amministrativa, quella di regolarità contabile... (non vado a parlare nel dettaglio, perché siamo tutti amministratori da lungo tempo).

Cons. Spartico CAPOCEFALO

Di novità, assessore, che c'è?

Ass. Giovanni BOZZI

Di novità, non ci sta null'altro se non i controlli da fare sulle Agenzie partecipate; per quanto riguarda il controllo successivo sulla regolarità amministrativa, i Dirigenti devono trasmettere al Segretario Generale periodicamente delle relazioni sugli atti adottati e sulla regolarità amministrativa e contabile degli stessi atti. Dicevo del controllo sulle società partecipate; e un controllo strategico sull'attuazione dello stato dei programmi dell'Ente...

Cons. Spartico CAPOCEFALO

Va in vigore da quando?

Ass. Giovanni BOZZI

15 giorni dalla pubblicazione di questa regolamentazione.

Cons. Spartico CAPOCEFALO

E le cose precedenti, no?

Ass. Giovanni BOZZI

Ma credo che le cose precedenti hanno già avuto un controllo, sia di regolarità amministrativa che di regolarità tecnica e contabile in quanto, in ogni deliberato, sapete bene che questi pareri sono obbligatori e sono pertanto inseriti nel corpo del deliberato stesso.

Cons. Spartico CAPOCEFALO

Va bene.

Ass. Giovanni BOZZI

Se c'è qualche ulteriore richiesta di chiarimento, sono qui.

Presidente Giuseppe M. MATURO

Ci sono interventi? Se non ci sono, passiamo ai voti: per alzata di mano chi è favorevole? Quindi è approvato all'unanimità il terzo punto all'O.d.G.



Verbale letto e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

- Dr. Claudio UCCELLETTI -

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

- Dr. Giuseppe Maria MATURO -

N. 105

Registro Pubblicazione

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'Albo in data 21 MAR. 2013 per rimanervi per 15 giorni consecutivi a norma dell'art. 124 del T.U. - D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267 e dell'art. 32 comma 5 della Legge n. 69 del 18.06.2009.

IL MESSAGGERO
IL MESSAGGERO
(Palma TIVOLU)

IL SEGRETARIO GENERALE
IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott. Claudio UCCELLETTI)

Si dichiara che la suesata deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio e all'albo on line secondo la procedura prevista dell'art. 32 comma 5 della Legge n. 69 del 18.06.2009 per quindici giorni consecutivi dal _____

Si attesta, pertanto, che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134 del D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267, in data _____ decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione.

li _____

IL RESPONSABILE SERV. AA.GG.
dr.ssa Libera Del Grosso

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia per
X PRESIDENTE CONSIGLIO _____ il _____ prot. n. _____
SETTORE Tutti i Dirigenti il _____ prot. n. _____
SETTORE Dir. Generale il _____ prot. n. _____
SETTORE Publ. - il _____ prot. n. _____
X Revisori dei Conti Sec. Reg. Corte dei Conti il _____ prot. n. _____