



COPIA

# CITTA' DI OVADA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

N. 84 R.V.

N. \_\_\_\_\_ Prot.

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

### ADUNANZA PUBBLICA STRAORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE

**OGGETTO: MODIFICA DEL REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA' -**

L'anno duemiladieci addi ventitre del mese di dicembre alle ore ventuno nella sala riservata per le riunioni.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e previa partecipazione al Prefetto con nota 23604 in data 18.12.2010 vennero oggi convocati a seduta i componenti di questo Consiglio Comunale.

Fatto l'appello risultano presenti i Signori:

- |                                |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|
| 1 - Oddone Andrea Luigi        | 12 - Tardito Laura Maria        |
| 2 - Lantero Paolo Giuseppe     | 13 - Subrero Simone             |
| 3 - Olivieri Giovanni Battista | 14 - Morchio Andrea             |
| 4 - Caneva Sabrina             | 15 - Boccaccio Eugenio          |
| 5 - Ravera Franca              | 16 - Briata Fulvio Giacomo      |
| 6 - Gaggero Flavio             | 17 - Ferrari Liviana            |
| 7 - Esposito Mario             | 18 - Capello Sergio             |
| 8 - Briata Roberto             | 19 - Bruzzo Elisabetta          |
| 9 - Caneva Manuela             | 20 - Viano Giovanni Giuseppe    |
| 10 - Robbiano Laura Giovanna   | 21 - Ottonello Lomellini Enrico |
| 11 - Ferrari Silvia            |                                 |

Con l'intervento e l'opera del Segretario Generale Dr.ssa **ROSSANA CAROSIO**.

Riconosciuta legale l'adunanza il Signor **ODDONE ANDREA LUIGI - SINDACO** - assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

## **OGGETTO: MODIFICA DEL REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA'**

---

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Visto il vigente Regolamento di Contabilità Comunale approvato con atto C.C. n. 43 del 28/11/1997;

Rilevata l'opportunità di integrare il citato Regolamento con la disciplina inerente l'organizzazione del sistema dei controlli interni nell'ambito della struttura organizzativa dell'ente in attuazione degli articoli 147, 196, 197, 198 e 198 bis del D.Lgs. 18/08/2000, n.267, del D.Lgs. 30/07/1999, n. 286 e del D.Lgs. 27/10/2009, n. 150;

Considerato che:

- il controllo di regolarità amministrativa e contabile è effettuato mediante le funzioni attribuite rispettivamente alla Segreteria Generale ed al Servizio Ragioneria ed all'Organo di Revisione Contabile,
- viene definita l'istituzione del sistema di controllo di gestione, quale strumento per assumere valutazioni e decisioni funzionali al perseguimento degli obiettivi adottati
- viene determinato il ruolo dell'Organismo Indipendente di Valutazione del sistema di valutazione delle performance
- viene definito il sistema di controllo strategico per la verifica del grado di rispondenza delle attività svolte in relazione alle scelte proposte nelle manifestazioni programmatiche dell'Amministrazione

Ritenuto pertanto di provvedere all'integrazione del vigente Regolamento di Contabilità prevedendo l'istituzione di tali processi di sistema di controllo interno;

Visto il parere di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267;

Visto il parere in ordine alla conformità dell'azione amministrativa all'ordinamento giuridico espresso dal Segretario Generale ai sensi dell'art. 97, comma 2, D.Lgs. 18/8/2000, n. 267;

Uditi i seguenti interventi:

**Il Sindaco ODDONE Andrea Luigi:** questa sera proponiamo all'approvazione del Consiglio Comunale questa delibera necessaria per adeguare, anche dal punto di vista formale, parte degli strumenti interni di lavoro alle nuove normative. Come ricordate nel Consiglio Comunale del 29 novembre scorso abbiamo approvato i criteri propedeutici alla elaborazione del nuovo Regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi, in attuazione del cosiddetto decreto "Brunetta". Questa sera proponiamo alcune modifiche al nostro Regolamento di Contabilità, che risale al 1997, che, di fatto, comunque, anticipano solo il successivo adeguamento normativo. Tengo a precisare che si tratta di necessità dell'adeguamento formale, perché dal punto di vista operativo, con le modifiche normative susseguitesì, noi abbiamo già adeguato il metodo perché già si attua quanto previsto, il controllo di gestione già si fa da quando è stato istituito, il controllo di regolarità amministrativa e contabile già si attua, è attivo il Nucleo di Valutazione che sarà sostituito dall'Organismo Indipendente di Valutazione. Secondo i tempi disponibili si provvederà ad un suo aggiornamento complessivo, in questa sede vengono soltanto inseriti cinque articoli relativi alla disciplina dei

controlli interni. Per il sistema dei controlli interni sono previste quattro tipologie di controllo interno: la regolarità amministrativa e contabile, il controllo di gestione per la verifica di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, la valutazione delle prestazioni del personale dirigente, la valutazione dell'attuazione dei programmi e progetti di indirizzo dell'ente. Il decreto "Brunetta" ha poi previsto l'introduzione del Organismo Indipendente di Valutazione in sostituzione del precedente Nucleo di Valutazione. In particolare viene disciplinato che: il controllo di regolarità amministrativa e contabile è effettuato mediante le funzioni attribuite rispettivamente alla Segreteria Generale ed al Servizio Ragioneria ed all'Organo di Revisione Contabile; viene definita l'istituzione del sistema di controllo di gestione, quale strumento per assumere valutazioni e decisioni funzionali al perseguimento degli obiettivi adottati; viene determinato il ruolo dell'Organismo Indipendente di Valutazione nel sistema di valutazione delle performance; viene definito il sistema di controllo strategico per la verifica del grado di rispondenza delle attività svolte in relazione alle scelte proposte nelle manifestazioni programmatiche dell'Amministrazione. L'integrazione regolamentare formalizza i processi di controllo di gestione e di controllo della regolarità amministrativa e contabile, già in essere presso l'ente, che vengono previste ed implementati con le previsioni attuative del decreto "Brunetta". In merito all'Organismo Indipendente di Valutazione, che andrà a sostituire l'esistente Nucleo di Valutazione, si definisce che ha il compito di verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati per l'effettuazione del controllo di gestione e del controllo sulla programmazione, indirizzando conseguentemente il sistema di controllo interno e di predisporre il sistema di valutazione delle prestazioni del personale. La sua composizione, funzionamento e compiti specifici verranno stabiliti e definiti nell'ambito del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi che verrà adottato in attuazione dei criteri deliberati dal Consiglio Comunale nella scorsa seduta. Rispetto al testo dell'articolato presentato in Commissione viene fatta una precisazione sul ruolo dell'OIV che ha il compito di predisporre il sistema di valutazione delle prestazioni del personale, la valutazione del personale è di competenza, secondo il sistema di valutazione predisposto dei Dirigenti. L'espressione utilizzata avrebbe potuto generare incomprensioni.

**Il Consigliere BOCCACCIO Eugenio** chiede se poi il Regolamento Uffici e Servizi, da adottarsi dalla Giunta, sarà oggetto di discussione e confronto.

**Il Sindaco** conferma gli accordi di discussione e confronto già assunti in sede di adozione dei criteri.

**Il Consigliere VIANO Giovanni Giuseppe** chiede l'impegno a provvedere alla revisione completa ed aggiornamento complessivo del Regolamento di Contabilità entro il mese di marzo. Chiede anche l'impegno del Sindaco, ferma restando la sua competenza in merito alla nomina dell'Organismo Indipendente di Valutazione, ad ascoltare anche eventuali proposte o considerazioni delle minoranze.

**Il Sindaco** conferma entrambi gli impegni richiesti, precisando che per il termine di marzo per l'adeguamento regolamentare occorrerà tenere conto dei carichi di lavoro degli uffici e per la nomina dell'Organismo Indipendente di Valutazione non c'è nessuna preclusione ad ascoltare eventuali proposte, ferme restando le competenze alla nomina.

Con voti unanimi legalmente espressi;

**DELIBERA**

**Il Regolamento di Contabilità approvato con atto C.C. n. 43 del 28/11/1997 e s.m.i. è modificato con l'aggiunta degli articoli 54 bis, 54 ter, 54 quater, 54 quinquies, 54 sexsies nel testo allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale.**

---

---

---

**CONTROLLI INTERNI**  
**(art. 147 del T.U. n. 267/00)**

**ART. 54 bis**  
**CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA**  
**( art.147 comma 1 lett. a) del T.U. 267/2000)**

1. Si istituisce il sistema dei controlli interni di regolarità amministrativa presso la Segreteria Generale per lo svolgimento delle seguenti funzioni:
  - controllo delle determinazioni dirigenziali a campione o per tipologie secondo la metodologia che sarà definita,
  - segnalazione dei casi di attenzione,
  - reports contenenti valutazioni e proposte,
  - controllo sugli atti relativi ad incarichi,
  - attività di monitoraggio sui procedimenti complessi.
2. Il funzionamento e la disciplina della funzione è demandata ad apposito atto organizzativo da adottarsi da parte della Giunta Comunale

**ART. 54 ter**  
**CONTROLLO DI GESTIONE**  
**(artt. 147, 196, 197, 198 del T.U. n. 267/00)**

1. Al Controllo di Gestione è preposto un apposito ufficio interno.
2. L'ufficio è preposto alle funzioni di monitoraggio interno.
3. Il Controllo di Gestione, che ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale del Comune, si articola nelle seguenti fasi:
  - a) predisposizione di un piano degli obiettivi, strutturalmente correlato al P.E.G ed in esso incluso;
  - b) rilevazione dei dati relativi ai fattori produttivi impiegati ed ai relativi costi, nonché rilevazione dei proventi conseguiti e dei risultati raggiunti;
  - c) valutazione dei risultati predetti, in rapporto al piano degli obiettivi incluso nel P.E.G., al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità della azione intrapresa.
4. Per quanto attiene gli strumenti e le modalità di effettuazione del controllo di gestione, si rimanda al Piano Esecutivo di Gestione approvato dalla Giunta .

**ART. 54 quater**  
**ATTIVITA' E RISULTATO DI CONTROLLO DI GESTIONE**

1. Il Controllo di Gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e 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.
2. Almeno annualmente, l'ufficio di Controllo di Gestione, presenta all'esame della Giunta Comunale un rapporto finale sulla attività svolta nell'anno precedente (referto del controllo di gestione).
3. Il rapporto annuale è inviato all'Assessore preposto ed al Segretario Generale, nonché ai ~~Dirigenti Responsabili dei Settori nei quali è articolato l'Ente, per quanto di competenza, affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.~~

4. Il referto conclusivo del controllo di gestione è trasmesso, ai sensi dell'art. 198 bis del D.Lgs. n. 267/2000, oltre che agli Amministratori ed ai Responsabili dei Servizi, secondo quanto previsto dal precedente comma, anche alla Corte dei Conti

**ART. 54 quinquies**  
**ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE**

1. L'Organismo indipendente di valutazione (O.I.V.), istituito presso il Comune, ha il compito di verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, di predisporre il sistema di valutazione delle prestazioni del personale e di indirizzare il sistema dei controlli interni.
2. La nomina, il funzionamento ed i compiti dell'O.I.V. sono disciplinati dall'apposito Regolamento.

**ART. 54 sexies**  
**CONTROLLO STRATEGICO**  
*(ex art. 147 c. 1 lett. d) del T.U. 267/2000)*

1. Il controllo strategico ha lo scopo di 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 ed obiettivi predefiniti.
2. Il Controllo strategico, risponde direttamente agli organi di indirizzo politico amministrativo, viene effettuato soprattutto sulla base della documentazione prodotta dall'Ufficio Controllo di Gestione con particolare riguardo alla Relazione Previsionale e Programmatica, al suo stato di attuazione, effettuato in concomitanza con la verifica annuale circa la salvaguardia degli equilibri di bilancio, ed al Referto del Controllo di Gestione.



# CITTA' DI OVADA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

**OGGETTO: MODIFICA DEL REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA'.**

## PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Ai sensi dell'art.49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267, in ordine alla regolarità tecnica, si esprime parere: **FAVOREVOLE.**

Ovada,

23 DIC. 2010



IL SEGRETARIO GENERALE

(*Dr.ssa Rossana CAROSIO*)

## PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Ai sensi dell'art.49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267, in ordine alla regolarità tecnica, si esprime parere: **FAVOREVOLE.**

Ovada,

23 DIC. 2010

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(*Rag. Angela RAVERA*)

## IL SEGRETARIO GENERALE

Ai sensi dell'art.97, comma 2, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267, in ordine alla conformità dell'azione amministrativa all'ordinamento giuridico, esprime parere: **FAVOREVOLE.**

Ovada,

23 DIC. 2010

IL SEGRETARIO GENERALE

(*Dr.ssa Rossana CAROSIO*)

Letto, approvato e sottoscritto.

All'originale firmati:

IL PRESIDENTE  
A. L. Oddone

IL SEGRETARIO GENERALE  
R. Carosio

**RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

Ai sensi dell'art. 124 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267, il Segretario sottoscritto certifica che il presente verbale trovasi in pubblicazione, in copia, all'Albo Pretorio del Comune dal

21 GEN. 2011  
Ovada,

21 GEN. 2011

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dr.ssa Rossana CAROSIO)  
F.to: Carosio

E' copia in carta libera ad uso amministrativo.

Ovada,

Visto:

IL SINDACO



IL SEGRETARIO GENERALE

*[Handwritten signature]*

**DELIBERAZIONE DIVENUTA ESECUTIVA**

— a sensi art. 134 - c. 3 - D.Lgs. 18.08.2000, N. 267 in data 31 GEN. 2011

IL SEGRETARIO GENERALE

*[Handwritten signature]*

Ripubblicato all'Albo Pretorio  
del Comune per 15 giorni  
dal 31 GEN. 2011  
al 15 FEB. 2011

IL SEGRETARIO GENERALE

IL SEGRETARIO GENERALE

(Dott.ssa Rossana Carosio)

*[Handwritten signature]*