

REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI
(artt.147 e segg. Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267)

TITOLO 1
DISPOSIZIONI GENERALI

Art.1

Riferimenti normativi

1. Il presente regolamento è emanato in esecuzione degli articoli 147, 147-bis, 147-ter, 147-quater, 147-quinques del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 modificati ed introdotti dalla legge 07 dicembre 2012 n. 213

Art.2

Oggetto del regolamento

1. Il presente Regolamento disciplina l'organizzazione di risorse e di strumenti adeguati al fine di garantire la conformità, regolarità e correttezza, economicità ed efficienza dell'azione amministrativa e gestionale dell'Ente attraverso un sistema integrato di controlli interni.

Art.3

Sistema integrato dei controlli interni

1. Il sistema integrato dei controlli interni è articolato in:
 - a) *Controllo strategico*: finalizzato a 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 i risultati conseguiti e obiettivi predefiniti;
 - b) *Controllo di gestione*: finalizzato a verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra costi e risultati;
 - c) *Controllo di regolarità amministrativa*: finalizza a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
 - d) *Controllo di regolarità contabile*: finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti;
 - e) *Controllo sugli equilibri finanziari*: finalizzato al mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa;
 - f) *Controllo sulle società partecipate non quotate*: finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'Ente proprietario e le società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica;
 - g) *Controllo sulla qualità dei servizi erogati*: finalizzato alla misurazione della soddisfazione degli utenti esterni ed interni dell'Ente.

TITOLO II

IL CONTROLLO STRATEGICO

Art.4

Finalità del controllo

1. Il controllo strategico è finalizzato alla rilevazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, della qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa dagli aspetti socio-economici.
2. Esso ingloba la relazione sulle performance organizzative di cui al DLgs. N. 150/2009 e procedure report semestrali.
3. Per espressa previsione normativa, in base al numero degli abitanti, detto Controllo sarà operativo per il comune di Martina Franca a decorrere dall'anno 2015.

Art.5

Caratteristiche del controllo

1. Il controllo strategico è lo strumento che consente all'Amministrazione Comunale di effettuare il monitoraggio e la valutazione sullo stato di attuazione e sui risultati conseguiti dalle politiche comunali di intervento, a supporto dei processi di pianificazione strategica e di indirizzo politico – amministrativo.
2. Il controllo strategico pertanto:
 - È direttamente finalizzato all'esercizio delle funzioni di governo da parte dell'Amministrazione comunale;
 - Costituisce una componente organica del modello di programmazione comunale.
3. Componenti del sistema di controllo strategico sono:
 - I sistemi di monitoraggio e valutazione dei programmi e progetti;
 - Il sistema di monitoraggio sul programma di governo (linee programmatiche);
 - I processi di valutazione dell'impatto complessivo delle politiche comunali sulla comunità e sul territorio;
 - Il sistema di monitoraggio dei processi di implementazione delle politiche comunali da parte delle strutture operative e alle verifiche degli indirizzi e delle direttive per la gestione.

Art.6

Definizione degli obiettivi strategici

1. Il Segretario Generale e i Dirigenti dei settori forniscono al Sindaco elementi per l'individuazione e/o adeguamento degli obiettivi strategici nonché per la redazione di programmi e progetti da approvare con la Relazione previsionale e programmatica.
2. La direttiva del Sindaco identifica i principali obiettivi da realizzare, per centri di responsabilità e determina, in relazione alle risorse assegnate, gli obiettivi di miglioramento, eventualmente indicando progetti speciali e scadenze intermedie.
3. La programmazione e la definizione degli obiettivi strategici è effettuata, sulla base delle linee programmatiche presentate al Consiglio Comunale dal Sindaco, con la Relazione previsionale e programmatica approvata dal Consiglio comunale unitamente al bilancio.
4. La pianificazione approvata dal Consiglio Comunale nella Relazione Previsionale e Programmatica trova la sua graduale attuazione nel Piano Esecutivo di Gestione (PEG) che traduce le finalità strategiche in precisi obiettivi gestionali annuali.

Art.7

Strumenti e processi

1. Gli strumenti di programmazione del Comune devono prevedere al loro interno la definizione e l'attivazione di un sistema di monitoraggio e valutazione finalizzato a verificare lo stato di attuazione dei processi e i risultati conseguiti.
2. Elementi di tale sistema sono:
 - 2.1. La definizione dei risultati e degli effetti attesi, in funzione degli obiettivi strategici fissati dal programma;
 - 2.2. L'individuazione di una serie di indicatori significativi attraverso cui monitorare, in maniera articolata, le diverse dimensioni e componenti delle politiche comunali di intervento;
 - 2.3. La costruzione di flussi informatici per la rilevazione di tali informazioni significative.
3. Il monitoraggio è finalizzato a supportare:
 - 3.1. La revisione, l'aggiornamento e lo sviluppo delle politiche comunali di intervento;
 - 3.2. La funzione di *accountability* nei confronti del Consiglio comunale;
 - 3.3. La funzione di *governance* sui processi di attuazione dei programmi

Art.8

Organizzazione e modalità di controllo

1. Il controllo strategico viene assicurato dall'OIV, che si avvale a tal fine dell'ausilio degli Uffici in forza al Settore Finanziario e della Conferenza dei Dirigenti, con il coordinamento del Segretario generale;
2. Per l'espletamento delle proprie attività, oltre ad avvalersi dei risultati delle rilevazioni interne (attraverso gli esiti dei programmi gestionali della contabilità finanziaria, economica e patrimoniale, del programma per la rilevazione della performance, delle rilevazioni di qualità dei servizi etc.), l'OIV richiede ai responsabili dei settori appositi *report* finalizzati a rilevare lo stato attuativo della programmazione comunale.

3. Viene redatto per ogni esercizio finanziario almeno un report di carattere complessivo entro il mese di gennaio dell'anno successivo a quello dell'esercizio finanziario di riferimento.

TITOLO III

IL CONTROLLO DI GESTIONE

Articolo 9

IL CONTROLLO DI GESTIONE

1. L'attività di controllo di gestione consiste nella verifica, all'inizio, nel corso ed al termine della gestione, dello stato di attuazione degli obiettivi programmati dagli organi politici e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e dalla comparazione tra i costi e la qualità e la quantità dei servizi offerti, della funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, del livello di efficienza, efficacia ed economicità dell'attività gestionale svolta per il raggiungimento dei predetti obiettivi, intendendosi:
 - a. Per efficienza, la capacità di raggiungere gli obiettivi attraverso la combinazione ottimale dei fattori produttivi, ed è data dal rapporto tra il risultato ottenuto ed i mezzi impiegati per ottenerlo;
 - b. Per efficacia la capacità di raggiungere gli obiettivi e di soddisfare le esigenze degli utenti, ed è determinata dal rapporto tra il risultato ottenuto e gli obiettivi prefissati.
 - c. Per economicità, la capacità di raggiungere gli obiettivi attraverso la verifica sistematica del rapporto tra risultati e costi.
2. L'esercizio del controllo di gestione compete a ciascun Dirigente delle massime strutture e delle istituzioni dell'Ente, con il supporto dell'ufficio del Controllo di Gestione di cui al successivo articolo 11, in riferimento alle attività organizzative e gestionali di competenza di ciascun centro di costo, sulla base degli obiettivi e degli indicatori del P.E.G..
3. Le sue fasi operative sono integrate con la pianificazione strategica ed unificate con quelle previste nel ciclo delle performance di cui al d.lgs. n. 150/2009.
4. Le risultanze del controllo di gestione sono utilizzate anche dal nucleo di valutazione/organismo indipendente di valutazione ai fini della performance individuale dei dirigenti/responsabili delle massime strutture

Articolo 10

MODALITA' E REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

1. Il controllo di gestione è svolto con periodicità semestrale, secondo le modalità e redigendo il referto di cui agli articoli 196,197,198 e 198-bis del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Articolo 11

STRUTTURA OPERATIVA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

1. La struttura operativa cui è demandato l'espletamento del controllo di gestione è denominata "Ufficio del Controllo di Gestione" (di seguito: UCG), in posizione di staff.

2. Il coordinamento delle attività del controllo di gestione è svolto sotto la responsabilità del Dirigente del servizio Finanziario, che si può avvalere di una struttura operativa esterna alla quale assegnare la funzione del controllo di gestione, al quale compete un compenso pari a quello spettante al membro esterno dell'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.). In tal caso, il titolare del controllo di gestione ha accesso agli uffici comunali ed ai rispettivi documenti amministrativi e può chiedere, oralmente o per iscritto, informazioni e notizie necessari all'esercizio delle proprie funzioni.
3. Lo svolgimento del controllo di gestione compete a ciascun Dirigente di servizio, con il supporto dell'organo titolare del controllo di gestione, in riferimento alle attività organizzative e gestionali di propria competenza e agli obiettivi assegnati in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG).
4. Ogni Dirigente di servizio può individuare un dipendente a cui assegnare i compiti di Responsabile del Procedimento per la rilevazione e il monitoraggio delle azioni e dei dati economico finanziari del servizio rilevati ai fini del controllo di gestione.
5. Il supporto dell'organo titolare del controllo di gestione per l'esercizio del controllo medesimo si esplica attraverso il coordinamento dei responsabili di procedimento citati e attraverso l'implementazione e la gestione di un sistema informatico in grado di gestire i flussi informativi provenienti dai vari servizi e rilevamenti ai fini del controllo di gestione.

Articolo 12

MODALITA' APPLICATIVE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

1. Il controllo di gestione è svolto sull'attività amministrativa dell'apparato comunale, analizzando ed evidenziando il rapporto tra costi e rendimenti, le cause del mancato raggiungimento dei risultati, con segnalazioni delle irregolarità eventualmente riscontrate e le proposte dei possibili rimedi.
2. L'applicazione del controllo di gestione trova riscontro nelle seguenti fasi operative:
 - a. Definizione degli obiettivi gestionali (PEG);
 - b. Rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi, nonché rilevazione dei risultati raggiunti.
 - c. Valutazione dei fatti predetti in rapporto al piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione, a rapporto costi/rendimenti ed al fine di misurare l'efficienza, l'efficacia ed il grado di economicità dell'azione Intrapresa.

Articolo 13

SISTEMA DI MONITORAGGIO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

1. Per il corretto svolgimento del controllo di gestione viene predisposto un sistema di monitoraggio e di verifica avente come oggetto l'andamento della gestione, dei relativi costi e dei suoi risultati.
2. A tal fine la Giunta, sentito il Segretario Generale, in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG), provvede a definire:
 - a) Il Piano dettagliato degli Obiettivi gestionali PDO), in misura non inferiore a tre per ciascuna massima struttura ed istituzione ed i relativi responsabili;
 - b) Le unità organizzative per le quali si intende misurare l'efficacia, l'efficienza ed economicità dell'azione amministrativa;

- c) I risultati e le finalità dell'azione amministrativa con riferimento all'intera amministrazione o a singole unità organizzative;
- d) Le modalità di rilevazione e ripartizione dei costi tra le unità organizzative e di individuazione degli obiettivi per cui i costi sono sostenuti;
- e) Gli indicatori specifici per misurare efficacia, efficienza ed economicità;
- f) La frequenza di rilevazione delle informazioni

Articolo 14

REFERENTI PERIODICI DEL CONTROLLO DI GESTIONE

1. I Dirigenti delle massime strutture e delle istituzioni dell'Ente, con periodicità semestrale, riferiscono all'Ufficio di Controllo di Gestione sui risultati dell'attività mediante l'inoltro di report gestionali, nei quali sono evidenziati le cause di eventuali scostamenti rispetto a quanto programmato.
2. Il Segretario Generale provvederà ad inoltrare al Sindaco ed agli Assessori, all'Organo indipendente di valutazione, all'Organo di revisione dei conti ed agli altri organi previsti da norme legislative e regolamenti il reporting che sarà accompagnato da una relazione illustrativa che fornisca una lettura chiara dei dati riportati.
3. In caso di scostamento rispetto a quanto programmato, il Segretario Generale concorda con i Responsabili delle massime strutture e delle istituzioni i necessari interventi correttivi eventualmente da sottoporre all'esame della Giunta per apportare le modifiche al PEG ed al PDO.

TITOLO IV

CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Art. 15

Fasi del controllo preventivo di regolarità tecnica e contabile

1. Il controllo di regolarità amministrativa è assicurato, nella fase preventiva della formazione delle deliberazioni e determinazioni, dal Dirigente del Settore attraverso il rilascio sulla proposta del parere di regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.
2. Prima dell'adozione dell'atto da parte dell'organo competente dovrà essere acquisito altresì sulla proposta il parere di regolarità contabile e l'attestazione di coperture finanziaria da parte del Dirigente del servizio finanziario.
3. Il parere e l'attestazione di cui al precedente comma sono rilasciati dal Dirigente del servizio finanziario entro massimo 3 giorni lavorativi dall'acquisizione della proposta di determinazione corredata dal parere di regolarità tecnica.
4. Il Dirigente del Settore Finanziario verifica la regolarità contabile dell'azione amministrativa attraverso gli strumenti del visto e del parere di regolarità contabile dell'azione amministrativa attraverso gli strumenti del visto e del parere di regolarità contabile e attraverso il controllo costano e concomitante degli equilibri generali di bilancio. Esso verifica:
 - a. La disponibilità dello stanziamento di bilancio;
 - b. La corretta imputazione;
 - c. L'esistenza del presupposto dal quale sorge il diritto dell'obbligazione;

- d. La conformità alle norme fiscali;
 - e. Il rispetto delle competenze;
 - f. Il rispetto dell'ordinamento contabile;
 - g. Il rispetto del regolamento di contabilità;
 - h. L'accertamento dell'entrata;
 - i. La copertura nel bilancio pluriennale;
 - j. La regolarità della documentazione;
 - k. Gli equilibri finanziari complessi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica
5. Al controllo di regolarità contabile partecipa il Collegio dei Revisori dei Conti, che verifica le attività di controllo svolte dal Dirigente. Esso redige uno specifico rapporto con cadenza semestrale. Tale report è trasmesso al Sindaco, al Segretario, ai Responsabili, all'OIV ed al Presidente del Consiglio Comunale.
6. La giunta ed il consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica e contabile sulla base di argomentate motivazioni.

Art. 16

Contenuti del parere di regolarità tecnica

1. Il parere di regolarità tecnica afferisce:
- a. Alla correttezza e completezza dell'istruttoria condotta, nonché rispetto dei tempi;
 - b. All'idoneità dell'atto a perseguire gli obiettivi generali dell'azione amministrativa dell'Ente nonché l'obiettivo specifico, indicati dagli organi politici;
 - c. Alla conformità alla normativa applicabile in materia, anche con riferimento al procedimento seguito.

TITOLO V

CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

Art. 17

Finalità

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa persegue le seguenti finalità:
- monitorare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati;
 - evidenziare la rispondenza ed eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, legislative, statutarie e regolamentari;
 - sollecitare l'esercizio del potere di autotutela dei Dirigenti del Settori qualora vengono ravvisati vizi;
 - migliorare la qualità degli atti amministrativi,
 - indirizzare verso la semplificazione, garantire l'imparzialità, costruendo un sistema di regole condivise a livello di Ente;
 - stabilire procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di atti dello stesso tipo;
 - coordinare i singoli Servizi per l'impostazione e l'aggiornamento delle procedure.

Art 18

Principi

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa è improntato ai seguenti principi:

- *imparzialità, trasparenza, pianificazione*: il controllo è esteso a tutti i Settori dell'Ente, secondo regole chiare, condivise, pianificate annualmente e conosciute preventivamente;
- *tempestività*: l'attività di controllo avviene in un tempo ragionevolmente vicino all'adozione degli atti, per assicurare adeguate azioni correttive;
- *condivisione*: il modello di controllo successivo viene condiviso dalle strutture come momento di sintesi e di raccordo in cui si valorizza la funzione di assistenza e le criticità emerse sono valutate in primo luogo a scopo collaborativo;
- *standardizzazione degli strumenti di controllo*: individuazione degli standards predefiniti di riferimento rispetto ai quali si verifica la rispondenza di un atto o di un procedimento alla normativa vigente.

Art 19

Caratteri generali ed organizzazione

1. Il controllo successivo sugli atti del Comune è di tipo interno e a campione.
2. Il controllo è svolto sotto la direzione del Segretario Generale avvalendosi di un “nucleo di controllo” costituito da un dipendente comunale per ciascun Settore, individuato dal relativo Dirigente in base al profilo professionale e ad adeguate competenze.
3. Al termine del controllo di ogni atto viene redatta una scheda in conformità agli standard predefiniti da allegare alle risultanze.

Art. 20

Oggetto del controllo

1. Sono oggetto del controllo successivo gli atti di cui al comma 2 art.147 bis del D.lgs. n. 267/2000, nonché tutti gli altri atti segnalati dai Dirigenti e dagli Amministratori.
2. Per lo svolgimento dell'attività di controllo, il Segretario, con atto organizzativo, stabilisce un piano annuale nel quale vengono predeterminati e individuati i criteri e le modalità del controllo stesso e viene specificato il tipo di atti da esaminare.
3. L'attività svolta, in ogni caso, deve garantire che annualmente venga sottoposta a verifica una selezione **pari ad almeno il 6%** degli atti amministrativi relativi a ciascun Settore. Le tecniche di campionamento sono scelte secondo principi generali di revisione aziendale e tenendo conto di quanto previsto nel piano anticorruzione di cui alla L.190/2012.
4. L'esame può essere esteso, su iniziativa del Segretario Generale, anche agli atti dell'intero procedimento o di procedimenti della stessa tipologia. Pertanto gli uffici sono tenuti a trasmettere tutta la documentazione loro richiesta.

Art. 21

Metodologia del controllo

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa misura e verifica la conformità e la coerenza degli atti e/o procedimenti controllati agli standards di riferimento.
2. Per standards predefiniti si intendono i seguenti indicatori:
 - a) regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi;
 - b) affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
 - c) rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale;
 - d) conformità al programma di mandato, P.E.G., atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne.

3. L'attività di controllo è normalmente svolta con cadenza almeno trimestrale.
4. Al fine di svolgere in maniera imparziale, razionale e tempestiva l'attività di controllo, vengono utilizzate griglie di valutazione sulla base degli standards predefiniti e con riferimento ai più importanti adempimenti procedurali ed agli elementi costitutivi del relativo provvedimento.

Art. 22

Risultati del controllo

1. Le schede elaborate sui controlli a campione sono oggetto di report trimestrali dai quali risulti:
 - a) il numero degli atti e/o procedimenti considerati al fine del campionamento;
 - b) il numero degli atti e/o procedimenti sottoposti a verifica;
 - c) i rilievi sollevati per ciascun indicatore contenuto all'interno delle schede di verifica;
 - d) le osservazioni del Segretario su aspetti dell'atto o del procedimento oggetto di verifica, non espressamente previste nelle schede ma che ritiene opportuno portare all'attenzione dei Dirigenti di Settore.
2. La segnalazione di singole irregolarità, sostanzialmente rilevanti, è fatta subito al competente Dirigente, al momento del loro rilievo, per consentire le eventuali azioni correttive.
3. Le relazioni sono trasmesse ai dirigenti dei settori, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, ed al consiglio comunale.
4. I controlli di cui al presente articolo dovranno raccordarsi coerentemente anche con il Piano triennale di prevenzione della corruzione.
5. Qualora il "nucleo di controllo" rilevi gravi irregolarità, tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionate è tenuto all'obbligo di rapporto alla Autorità Giudiziaria competente per territorio, e, se rilevanti ai fini di valutazione di ipotesi di responsabilità contabili e disciplinari, trasmette adeguata relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari.

TITOLO VI

IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Art. 23

1. Tale tipologia di controllo interno è svolta sotto la direzione del Dirigente del servizio finanziario, nel rispetto delle norme dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali (TUEL), 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, secondo quanto previsto nel Regolamento di Contabilità dell'Ente.

TITOLO VII

IL CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE NON QUOTATE

CAPO I

TIPOLOGIE DI CONTROLLI

Art.24

Controllo sulle società partecipate non quotate

1. Con il controllo sulle società partecipate non quotate si intendono perseguire le seguenti finalità:
 - 1.1. La creazione di un sistema informativo finalizzato a rilevare:
 - I rapporti finanziari tra Ente proprietario e società;
 - La situazione contabile, gestionale, organizzativa della società;
 - I contratti di servizio;
 - La qualità dei servizi;
 - Il rispetto di norme di leggi sui vincoli di finanza pubblica.
 - 1.2. La definizione di un sistema di monitoraggio periodico sull'andamento delle società partecipate che consenta:
 - L'analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati;
 - L'individuazione delle opportune azioni correttive in riferimento ai possibili squilibri economico – finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente;
 - 1.3. l'organizzazione dei risultati complessivi dell'Ente locale e delle aziende partecipate mediante la progressiva creazione di uno strumento operativo di bilancio consolidato redatto secondo principi di competenza economica.

Art.25

Funzione di indirizzo e controllo

1. Il Consiglio Comunale, nell'esercizio delle funzioni di indirizzo e controllo, definisce annualmente, con l'approvazione della Relazione previsionale e programmatica, gli obiettivi che con le società partecipate si intendono raggiungere, sia in termini di bilancio, che in termini di efficienza ed economicità del servizio.

CAPO II

IL CONTROLLO ECONOMICO-FINANZIARIO

Art.26

Modalità di esercizio del controllo economico-finanziario

1. La Società deve consentire al Comune l'esercizio del controllo economico-finanziario attraverso il monitoraggio:
 - *Concomitante*, esercitato attraverso l'analisi dei *report* periodici economico-finanziari sullo stato di attuazione del Budget;
 - *A consuntivo*, attraverso l'analisi dei bilanci di esercizio e del Bilancio consolidato.

CAPO III

IL CONTROLLO DI EFFICIENZA ED EFFICACIA

Art.27

Modalità di esercizio del controllo

1. L'esercizio del controllo di efficienza ed efficacia si esplica attraverso un'attività di monitoraggio:
 - *Concomitante*, esercitata mediamente *report* periodici sullo stato di attuazione degli obiettivi previsti nei contratti di servizio e nei Piani industriali;
 - *Aconsuntivo*, esercitata attraverso la valutazione degli *standard* quali-quantitativi, l'analisi del grado di soddisfazione dell'utenza.

Art.28

Il Contratto di servizio

1. Il Consiglio comunale approva con propria deliberazione lo schema di contratto di servizio che rappresenta lo strumento fondamentale attraverso il quale vengono disciplinati i rapporti giuridici, di diritto privato, tra il Comune e i soggetti gestori che erogano i pubblici servizi.
2. Il contratto di servizio dovrà obbligatoriamente contenere la specificazione degli *standard* qualitativi e tecnici che la controparte si obbliga a conseguire nella gestione ed erogazione del servizio pubblico, nonché modalità e termini della loro misurazione. Esso potrà altresì contenere tutte le clausole ritenute più idonee al fine del conseguimento degli obiettivi inerenti la pubblica funzione, comprese eventuali <(clausole penali)>, da applicarsi nei casi di inadempimento degli obblighi assunti (art. 1382 cc.), purché non contrarie a norme di legge, dello Statuto comunale o del presente Regolamento.

Art.29

La Carta dei servizi

1. La Carta dei servizi costituisce strumento essenziale ed imprescindibile di specificazione dei principi e degli *standard* ai quali deve essere uniformata l'erogazione dei pubblici servizi locali esternalizzati, a tutela della qualità dei medesimi nonché dei bisogni dell'utenza di riferimento, nel rispetto delle esigenze di efficienza ed imparzialità dell'azione amministrativa ed a garanzia della partecipazione del cittadino-utente- al processo di erogazione del servizio pubblico.
2. La Carta dei servizi dovrà essere predisposta, a cura del soggetto gestore, nel rispetto delle previsioni contenute nel contratto di servizio. Nell'elaborazione del documento si dovranno rispettare i principi codificati nella normativa vigente ovvero quelli previsti da singole disposizioni di settore, nazionali o regionali, in quanto esistenti.
3. Una volta approvata da parte dei competenti organi societari del soggetto gestore che la predispone, la Carta dei servizi sarà trasmessa all'Ente per la necessaria presa d'atto da parte del Dirigente dell'articolazione organizzativa ritenuta competente sulla scorta del regolamento di organizzazione, che potrà richiederne eventuali modificazioni e/o integrazioni nel rispetto delle disposizioni vigenti. In tal caso la proposta di modificazioni e/o integrazioni dovrà essere recepita dal soggetto gestore nel termine massimo di 30 giorni.

Art. 30

Report

1. La Società o Ente partecipato e/o collegata dovrà predisporre, con cadenza semestrale *report* periodici sullo stato di attuazione del contratto di servizio secondo gli schemi tipo predisposti dal Servizio comunale competente per materia.

TITOLO VIII

IL CONTROLLO SULLA QUALITA' DEI SERVIZI EROGATI

Art.31

Modalità operativo

1. Il Comune adotta strumenti finalizzati al 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 ed interni dell'Ente,
2. Con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione viene approvato il programma del controllo della qualità dei servizi erogati, individuando i servizi sottoposti ad indagine, gli strumenti da adottare e le relative tempistiche.
3. Gli esiti dell'attività di controllo vengono pubblicati sul sito internet del Comune.
4. L'attività di misurazione deve essere ripetuta per lo stesso servizio per più anni consecutivi, al fine di rilevare il miglioramento della soddisfazione dell'utenza.
5. Il controllo sulla qualità dei servizi viene garantito dal Settore individuato con provvedimento della Giunta Comunale e le sue risultanze concorrono alla redazione del referto strategico.
6. Degli esiti del controllo sulla qualità dei servizi erogati si tiene conto nella valutazione della performance organizzativa dell'Ente.

TITOLO IX

Art. 32

CONTROLLO ESTERNO

Il controllo delle sezioni regionali della Corte dei Conti

1. Ai fini del controllo delle sezioni regionali della Corte dei Conti, con particolare riferimento alla relazione che ai sensi dell'art. 148 TUEL così come modificato, l'Ente deve trasmettere con cadenza annuale, si tiene conto degli esiti delle varie tipologie di controllo interno ed in particolare di quello strategico.
2. Il Sindaco, avvalendosi del Segretario Generale e del supporto dell'OIV, trasmette annualmente alla competente sezione regionale della Corte dei Conti un referto sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni adottato nell'Ente, sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione Autonomie della Corte dei Conti.
3. La relazione è altresì trasmessa al Presidente del Consiglio.

TITOLO X

DISPOSIZIONI FINALI

Art. 33

Norma Finale

1. Dall'entrata in vigore del presente atto sono abrogate tutte le precedenti norme regolamentari dell'Ente riguardanti la materia oggetto del presente Regolamento.

Art. 34

Entrata in vigore

1. Il presente Regolamento entra in vigore decorsi quindici giorni dalla data di pubblicazione all'albo pretorio, da effettuare dopo che la deliberazione è divenuta esecutiva.
2. Per quanto altro non previsto dal presente Regolamento si applicano le disposizioni di legge vigenti in materia.
3. Il presente Regolamento è trasmesso alla competente sezione regionale della Corte dei Conti ed al Prefetto di TARANTO e viene pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente.