

COMUNE DI SUELLO

PROVINCIA DI LECCO

Via Roma n. 14
23867 SUELLO (LC)

TEL. 031/655715 FAX 031/657584
E-mail: suello@comune.suello.lc.it

REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI

APPROVATO CON DELIBERA DI CONSIGLIO N.8 DEL 28/01/2013

SOMMARIO:

Articolo 1 – oggetto

Articolo 2 – Sistema dei controlli interni

Articolo 3 – Controllo preventivo Regolarità Amministrativa e Contabile

Articolo 4 – Controllo successivo di regolarità Amministrativa

Articolo 5 – Controllo sugli equilibri finanziari

Articolo 6 – Controllo sulle Società Partecipate e non quotate.

Articolo 1 - OGGETTO

1. Il presente regolamento ha ad oggetto il sistema dei controlli interni come previsti dagli articoli 147 e seguenti del decreto legislativo n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

Articolo 2 - SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

1. Sono disciplinate dal presente regolamento, le seguenti tipologie di controllo:
 - a) controllo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'art. 147-*bis* del D. Lgs. n. 267/2000;
 - b) controllo sugli equilibri finanziari di cui all'art 147-*quinquies* del D. Lgs. n. 267/2000.
 - c) Controllo sulle società partecipate non quotate di cui all'art.147 quater del D.lgs 267/2000.
2. Fanno parte della disciplina generale dei controlli anche il Regolamento Comunale sull'ordinamento degli uffici e dei Servizi, nonché il Regolamento di Contabilità dell'Ente.

Articolo 3 - CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

1. I pareri di regolarità tecnica e contabile previsti ai sensi degli articoli 49 e 147-*bis* del D. Lgs. n. 267/2000 sono apposti (su ogni proposta di deliberazione di Consiglio e di Giunta) rispettivamente dal Responsabile di Servizio competente per materia e dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, secondo le regole organizzative adottate dall'Ente.
2. Il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria è apposto, dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario o da chi legalmente lo sostituisce, su ogni determinazione di impegno di spesa ai sensi degli articoli 147-*bis* e 153 comma 5 del D. Lgs. n. 267/2000.

Articolo 4 - CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

1. Il controllo successivo (sulle determinazioni dei Responsabili dei Servizi) di regolarità amministrativa è effettuato almeno

due volte l'anno in occasione dell'esame del conto consuntivo e della verifica degli equilibri di bilancio sotto la direzione dal Segretario Comunale o del Vice Segretario Comunale, mediante controlli a campione.

2. Il Segretario Comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio, qualora ne ravvisi la necessità o l'opportunità.
3. Le risultanze del controllo sono trasmesse a cura del Segretario Comunale, con apposito referto, ai soggetti indicati dall'articolo 147-*bis* comma 3 del D. Lgs. n. 267/2000.

Articolo 5 - CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

1. Il controllo sugli equilibri finanziari di cui all'articolo 147-*quinquies* del D. Lgs. n. 267/2000 è svolto dagli organi ed uffici ivi indicati ed è disciplinato dal regolamento di contabilità secondo quanto previsto dall'articolo 147-*quinquies* sopra citato e dalle norme dell'ordinamento finanziario degli enti locali.
2. Il mantenimento degli equilibri finanziari è garantito dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario sia in fase di approvazione dei documenti di programmazione, sia durante tutta la gestione. Almeno due volte l'anno in occasione dell'esame del conto consuntivo e della verifica degli equilibri di bilancio, il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario formalizza l'attività di controllo attraverso un verbale ed attesta il permanere degli equilibri.

Articolo 6 – CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE NON QUOTATE

1. Per l'effettuazione del controllo sulle società partecipate non quotate, il Comune definisce preventivamente, nella Relazione Previsionale e Programmatica, gli obiettivi gestionali a cui devono tendere le società.
2. Alle società soggette ai controlli del presente articolo sono richieste le previsioni in ordine all'andamento economico.