



COMUNE DI OLBIA

**REGOLAMENTO PER L'ATTUAZIONE DEL
CONTROLLO STRATEGICO**

INDICE

OGGETTO E PRINCIPI GENERALI

<i>Art. 1 – Oggetto</i>	pag. 3
<i>Art. 2 – Sistema integrato di controlli interni</i>	pag. 3
<i>Art. 3 – Finalità</i>	pag. 4
<i>Art. 4 – Soggetti</i>	pag. 4

CONTROLLO STRATEGICO

<i>Art. 5 – Programmazione e definizione degli obiettivi strategici</i>	pag. 4
<i>Art. 6 – Indicatori del controllo strategico</i>	pag. 5
<i>Art. 7 – Verifica annuale sullo stato di attuazione dei programmi</i>	pag. 5
<i>Art. 8 – Relazione di inizio mandato</i>	pag. 5
<i>Art. 9 – Relazione di fine mandato</i>	pag. 5

NORME FINALI

<i>Art. 10 – Periodicità dei controlli</i>	pag. 6
<i>Art. 11 – Norma di rinvio</i>	pag. 6
<i>Art. 12 – Entrata in vigore e abrogazioni</i>	pag. 6

OGGETTO E PRINCIPI GENERALI

Art. 1 - Oggetto

1. Il Comune di Olbia con il presente regolamento disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento del controllo strategico, compreso nel sistema dei controlli interni in attuazione all'articolo 147 del d.lgs. 267/2000 così come modificato dall'articolo 3 del D. L. n. 174/2012, e secondo le disposizioni in materia di trasparenza, valutazione delle performance, prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione ed in ordine alla conclusione dei procedimenti amministrativi ed ai poteri sostitutivi.
2. Il presente regolamento integra le disposizioni contenute nel Regolamento sul controllo di regolarità amministrativa e nel Regolamento per l'attuazione dei controlli interni.

Art. 2 – Sistema integrato di controlli interni

1. Il Comune di Olbia, per poter rispondere alle esigenze della collettività, attribuisce al corretto utilizzo delle risorse impiegate e ai risultati conseguiti, una rilevante importanza strategica e, a tal fine, adotta un sistema di controllo interno articolato sull'analisi della programmazione, sulla razionalizzazione dei costi, sulla verifica dei risultati, sul coinvolgimento dei soggetti interessati.
All'uopo, l'Amministrazione ha avviato un sistema integrato di controlli interni, articolato nelle funzioni ed attività descritte nel D.lgs. n. 286/1999, nonché dal capo III, titolo VI del TUEL, così come modificato dal D.L.174/2012, che costituisce modello sperimentale da implementare, a seguito dell'esame dei risultati conseguiti.
2. Il sistema dei controlli interni è articolato in:
 - a) controllo di regolarità amministrativa: finalizzato a garantire la conformità, regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa;
 - b) controllo contabile: finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti da svolgersi attraverso il controllo costante e concomitante degli equilibri generali di bilancio e della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno;
 - c) controllo strategico: finalizzato a valutare lo stato di attuazione dei programmi nonché l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti;
 - d) controllo di gestione: finalizzato a verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra costi e risultati;
 - e) controllo qualitativo: finalizzato a verificare la 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 all'Ente;
 - f) controllo sulle società partecipate: finalizzato a verificare, attraverso il controllo analogo, la situazione contabile, gestionale ed organizzativa delle società partecipate ed il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Art. 3 - Finalità

1. Il controllo strategico esamina l'andamento complessivo della gestione dell'Ente. Le finalità del controllo strategico sono quelle di rilevare i risultati conseguiti rispetto alle linee programmatiche di mandato del Sindaco approvate dal Consiglio e successivamente delineate dalla Giunta con le Azioni strategiche di mandato, attraverso gli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, i tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, le procedure operative utilizzate, il rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, la qualità dei servizi erogati e gli aspetti socio-economici.

Art. 4 – Soggetti

1. L'attività di controllo strategico è svolta, in stretto raccordo con gli organi di indirizzo politico, dal Segretario Generale, che si avvale della collaborazione del dirigente responsabile del servizio finanziario e dei dirigenti responsabili dei settori, avvalendosi dell'ausilio del Nucleo di Valutazione e l'organo di Revisione dei Conti.

2. L'ufficio controllo di gestione, sotto la direzione del Segretario Generale, è preposto per l'elaborazione dei report annuali sul controllo strategico, da sottoporre alla Giunta Comunale e al Consiglio Comunale per la successiva predisposizione di deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi.

3. L'ufficio di cui al comma precedente, provvede, oltre che a rendicontare i risultati dell'attività del controllo strategico, a pubblicare i report contenenti le informazioni, le relazioni di inizio e fine mandato nel sito del Comune, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente.

CONTROLLO STRATEGICO

Art. 5 – Programmazione e definizione degli obiettivi strategici

1. La pianificazione strategica dell'amministrazione si avvale delle linee programmatiche di mandato che costituiscono il documento contenente, le strategie da attuarsi rispetto al mandato elettorale; ossia le azioni che l'Amministrazione intende perseguire nei cinque anni di mandato; queste sono presentate, all'inizio del mandato dal Sindaco, sentita la Giunta, al Consiglio Comunale che le approva.

2. Unitamente alle linee programmatiche di mandato, il Consiglio Comunale approva annualmente la Relazione Previsionale e Programmatica (R.P.P.) contenente le linee di indirizzo e le azioni strategiche, classificate in programmi e progetti, che l'Amministrazione intende perseguire nell'arco di tre anni; compatibilmente con le relative previsioni di entrata e spesa.

3. Costituiscono ulteriori strumenti di programmazione e definizione degli obiettivi strategici: il bilancio annuale e pluriennale di previsione, il piano triennale degli investimenti, il piano triennale delle alienazioni immobiliari ed il programma triennale delle opere pubbliche.

4. Per il raggiungimento degli obiettivi strategici, la Giunta Comunale, provvede ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione e il Piano delle Performance, individuando gli indicatori per la realizzazione delle linee programmatiche e le iniziative e/o obiettivi che intende sviluppare per la realizzazione delle strategie da attuarsi rispetto al mandato.

Art. 6 – Indicatori del controllo strategico

1. Il controllo strategico è finalizzato alla rilevazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, pertanto coinvolge diversi aspetti della performance organizzativa dell'ente, al fine di verificare l' idoneità delle scelte compiute attraverso l' approvazione del Piano Esecutivo di Gestione, ovvero la misurazione dell' effettivo grado di attuazione delle medesime, nel rispetto delle fasi e dei tempi previsti, degli standard di efficienza, efficacia ed economicità definiti, del livello previsto di assorbimento delle risorse; considerando la qualità e la quantità delle prestazioni e dei servizi erogati; la riduzione dei costi ed all'ottimizzazione dei tempi dei procedimenti amministrativi; il grado di soddisfazione dei destinatari delle attività; la modernizzazione e il miglioramento qualitativo dell'organizzazione e delle competenze professionali e la capacità di attuazione di piani e programmi.

Art. 7 – Verifica annuale sullo stato di attuazione dei programmi

1. Con periodicità annuale, il Consiglio Comunale provvede ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione degli obiettivi e dei programmi previsti nella Relazione Previsionale e Programmatica; verificando le scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico; in caso di scostamento rispetto a quanto programmato, il Consiglio Comunale comunica alla Giunta eventuali interventi e/o indirizzi correttivi/ integrativi /sostitutivi.

2. La verifica conclusiva della realizzazione dei programmi e dei progetti è effettuata in sede di approvazione del rendiconto della gestione; al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta la quale esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

3. Il Dirigente del Settore Finanziario, in occasione della ricognizione consiliare di cui al comma 1 e dell'approvazione del rendiconto, presenta le relazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati nel complesso e nel dettaglio, per ciascuna attività dei Servizi dell'Ente.

Art. 8 – Relazione di inizio mandato

1. Per consentire il controllo della situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente e della misura dell'indebitamento, secondo il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, il Segretario Generale, in collaborazione con il dirigente responsabile del Servizio finanziario, predispose la relazione di inizio mandato; la quale è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato e pubblicata sul sito del Comune dell'Ente, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente.

Art. 9 – Relazione di fine mandato

1. La relazione di fine mandato contiene la descrizione dettagliata delle principali attività amministrative svolte durante il mandato, con particolare riferimento alle azioni intraprese per contenere la spesa, indicatori quantitativi e qualitativi relativi ai servizi resi, la descrizione del sistema e degli esiti dei controlli interni, eventuali rilievi della Corte dei conti, la quantificazione della misura dell'indebitamento comunale.

2. L'attività di controllo strategico si conclude con la redazione e la pubblicazione della relazione di fine mandato; la quale è predisposta dal Segretario Generale, in collaborazione con il Dirigente responsabile del Servizio finanziario e sottoscritta dal Sindaco entro e non oltre il sessantesimo giorno antecedente alla data di scadenza del mandato sul sito del Comune dell'Ente, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente.

3. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, questa deve risultare certificata dall'organo di revisione e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

4. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito del Comune nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente, entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

NORME FINALI

Art. 10 – Periodicità dei controlli

1. Ove non diversamente disposto, i controlli sono effettuati nell'annualità di riferimento e rendicontati entro i novanta giorni successivi al termine dell'esercizio finanziario.

Art. 11– Norma di rinvio

1. Per quanto non espressamente disciplinato, il presente regolamento si intende integrato dai regolamenti di contabilità, sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi, e in eventuali altri atti diversamente denominati relativi alla materia; oltre alle disposizioni normative vigenti nell'ordinamento giuridico e concernenti la materia.

Art. 12 – Entrata in vigore e abrogazioni

1. Il presente regolamento dopo essere stato pubblicato all'albo comunale per quindici giorni entra in vigore il giorno successivo l'ultimo di pubblicazione.

2. L'entrata in vigore del presente regolamento determina l'abrogazione di ogni altra norma regolamentare in contrasto con lo stesso.



COMUNE DI OLBIA

Servizio Segreteria Generale, Organi Istituzionali e Messi Comunali

AFFISSIONE ALL'ALBO

Cronologico Pubblicazione Nr. **1465 / 2014**

Oggetto: **REGOLAMENTI ADOTTALI RISPETTIVAMENTE CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N.67 DEL 17/07/2014 E N. 70 DEL 18/07/2014 - REGOLAMENTO DI CONTROLLO STRATEGICO - REGOLAMENTO COMUNALE UNIONI CIVILI**

Mittente: **SG - Ufficio Segreteria**

Il sottoscritto Pinducciu Gavino, Messo comunale, certifica di aver pubblicato all'albo pretorio elettronico del Comune la pratica di cui all'oggetto.

Periodo di pubblicazione: dal **18/08/2014** al **02/09/2014**.

Il Messo Comunale
(Pinducciu Gavino)

Il presente atto è firmato digitalmente dal messo comunale sopra indicato.