



Comune di Meldola

(Provincia di Forlì - Cesena)

Prot. n. 0005753

RELAZIONE SUL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE, TRASPARENZA E INTEGRITA' DEI CONTROLLI

(art.14, comma 4, lett. a) del D.LGS. N. 150/2009

In base al Regolamento degli Uffici e dei Servizi del Comune di Meldola (articoli 14 e 15) e alla Deliberazione del Consiglio comunale n. 11 del 18.02.2013 con la quale è stato approvato il regolamento dei controlli interni l'attuale sistema dei controlli interni è così articolato:

- a) **controllo di regolarità amministrativa** (art. 147/bis del TUEL); risponde alla necessità di garantire che la gestione pubblica, intesa come impegno di risorse della comunità e svolta nell'interesse dei cittadini, sia assoggettata a verifiche, monitoraggio e valutazione. Il controllo di regolarità amministrativa è esercitato al fine di garantire, con riferimento tanto ai singoli atti, quanto all'azione amministrativa nel suo insieme la legittimità; la correttezza; la regolarità. Costituisce ulteriore finalità del controllo il prestare assistenza e consulenza, a tutti gli organi, politici e burocratici, dell'amministrazione, per assicurare un adeguato supporto giuridico-amministrativo ai loro atti e alla relativa azione amministrativa nel suo complesso.
- b) **controllo di regolarità tecnica contabile** (art. 49, TUEL); è svolto dal dirigente del servizio finanziario e si concretizza nel visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni dirigenziali e nel parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazioni del consiglio comunale o della giunta comunale. Essi sono riportati o allegati nel testo del provvedimento.
- c) **controllo di gestione** (art. 147, comma 2, lett a) TUEL); è diretto a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati, ed ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale dell'Ente.

Il Piano Esecutivo di Gestione ed il Piano Dettagliato degli Obiettivi, in quanto documenti cardine della programmazione gestionale ed operativa dell'ente nel loro complesso sono principali riferimenti per le verifiche tipiche dell'attività di controllo di gestione, così come definite dagli artt. 196 e succ. del TUEL.

- d) **controllo efficacia**; ovvero sul grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati (art.147, comma2, lett. b) TUEL);
- e) **controllo sugli equilibri finanziari** (art. 147, comma 2, lett. c) TUEL); è svolto sotto la direzione e il coordinamento del dirigente finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione.

Le risultanze del controllo riferito ai punti d) e c) soprarichiamati sono pubblicate nella sezione "Amministrazione Trasparente", sotto sezione "Bilancio".

Meldola, 31.03.2017

Il Presidente del Nucleo di Valutazione
Dott.ssa Maria Pia Baroni

