



Comune di  
Borgo a Mozzano



Comune di  
Fabbriche di Vallico



Comune di  
Galliciano



Comune di  
Pieve Fosciana

*UFFICIO UNICO PER LA GESTIONE ASSOCIATA DEL CONTROLLO DI GESTIONE*

---

# *Regolamento del servizio di controllo di gestione*

*(approvato con delibera C.C. N. 59 DEL 27.09.2007)*

**Art. 1**  
**“Definizione e finalità”**

1. Il Comune istituisce il Servizio di controllo interno per le finalità previste dal D.lgs. 286/99 e dal D.Lgs. 267/00.
2. Il servizio di controllo interno opera in posizione di autonomia rispetto alla struttura e risponde direttamente al Sindaco; supporta l'azione del Direttore Generale nelle sue competenze di:
  - programmazione e controllo tramite il piano dettagliato degli obiettivi;
  - valutazione del personale con funzioni dirigenziali;
  - valutazione e controllo strategico;
3. Le cause di incompatibilità relative al responsabile ed ai dipendenti assegnati al servizio di controllo interno sono disciplinate dalla legge. Qualora il responsabile del servizio di controllo interno svolga tale funzione congiuntamente a quelle di responsabile di altro ufficio o servizio dell'Ente, gli atti e le valutazioni inerenti il controllo interno su tale ufficio o servizio sono assunte direttamente dal Direttore generale.
4. Il Servizio di controllo interno pone in essere analisi sull'attività di gestione dirette a:
  - monitorare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati affidati con il Piano esecutivo di gestione;
  - valutare la economicità di gestione dei singoli servizi;
  - esprimere proposte per il miglioramento della funzionalità organizzativa dell'Ente, dell'efficacia e dell'efficienza dell'attività di realizzazione degli obiettivi programmati;
  - fornire supporto tecnico al Nucleo di Valutazione per la valutazione delle prestazioni e delle competenze organizzative dei responsabili che tenga conto dei risultati dell'attività amministrativa e della gestione.
  - fornire elementi utili alla direzione per l'attività di valutazione e controllo strategico.

**Art. 2**  
**“Funzioni e responsabilità del Servizio di controllo interno”**

1. Il servizio di controllo interno, per l'espletamento delle funzioni ad esso assegnate si articola come segue:
  - collaborazione con il Direttore Generale e i Responsabili dei servizi con compiti di coordinamento dell'attività di controllo di gestione nella definizione di indicatori di efficienza ed efficacia per le singole attività secondo gli obiettivi e le priorità individuate dalla Giunta in sede di approvazione del Piano esecutivo di gestione;
  - analisi dei risultati della gestione in relazione agli obiettivi per centri di responsabilità mediante indicatori di risultato al fine del referto del controllo di gestione circa l'efficienza e l'efficacia dell'attività svolta;
  - garantire coerenza tra i sistemi di valutazione, nel rispetto di quanto stabilito al riguardo dai contratti collettivi nazionali di lavoro, per lo sviluppo delle risorse professionali, umane e organizzative sulla base dei risultati del controllo di gestione;
  - collaborazione con il Nucleo di Valutazione al fine, in particolare, di fornire elementi per la valutazione del personale con funzioni dirigenziali. A tal fine provvede a trasmettere al Direttore Generale una relazione annuale consuntiva sull'attuazione degli obiettivi che

- evidenzi l'efficienza - efficacia dei servizi sottoposti a monitoraggio. La relazione sui risultati della gestione costituisce mero supporto tecnico per il Nucleo di valutazione;
- collaborazione con i responsabili nello sviluppo delle tecniche di controllo dei risultati delle gestioni agli stessi affidate, al fine di uniformare i criteri e le metodologie di redazione delle relazioni degli stessi sull'attività svolta;
  - elaborazione di analisi e studi specifici sulla gestione dei servizi dell'Amministrazione
  - proposta, agli organi di direzione politica-amministrativa, di strumenti di verifica dell'effettiva attuazione delle scelte contenute in atti di indirizzo politico, partecipando ai processi interni che rendono conto dell'azione amministrativa dell'Ente sia settoriale che complessiva.

### **Art. 3**

#### **“Strumenti del Servizio di controllo interno”**

1. Il servizio di controllo interno è autorizzato a richiedere atti e documenti, ed a accedere ai sistemi informativi e statistici che risultino utili alle sue finalità sia presso i servizi interni all'Ente, sia a soggetti esterni su cui l'Ente esercita poteri di indirizzo e controllo.
2. Il servizio finanziario cura le rilevazioni contabili per centro di responsabilità e la redazione dei parametri gestionali allegati al conto del bilancio e trasmette al servizio di controllo interno tali documenti.
3. I responsabili dei servizi sono tenuti a trasmettere al responsabile del servizio di controllo interno tutte le informazioni utili alla valutazione dell'attività svolta. Essi inviano entro il 30 marzo al Direttore Generale e al servizio di controllo interno, una relazione sui risultati conseguiti corredata dai dati quantitativi e qualitativi risultanti dall'attività posta in essere ponendoli in relazione con gli obiettivi dati e le risorse assegnate.
4. Il servizio di controllo interno può attivare sistemi informatici per il coordinamento dell'attività di monitoraggio degli obiettivi e per la rilevazione di informazioni necessarie per le finalità affidate.
5. Il servizio di controllo può avvalersi anche di società esterne per la fornitura di software appositamente dedicati, ovvero di servizi finalizzati all'implementazione di procedure di monitoraggio dei servizi comunali.

### **Art. 4**

#### **“Disposizioni transitorie”**

1. Nel primo esercizio di funzionamento dell'Ufficio l'attività sarà diretta all'introduzione di criteri di rilevazione uniformi e limitati ad alcuni servizi, finalizzati all'elaborazione del referto di gestione per ciascun comune partecipante al progetto.
2. Negli esercizi successivi l'attività di rilevazione, limitatamente ai servizi che di anno in anno si riterrà di sottoporre a monitoraggio, verrà estesa anche alle procedure ordinarie di gestione, mediante l'attivazione di sistemi di controllo permanenti e progressivamente più estesi.