

**Convenzione tra Regione Siciliana e Formez PA  
POR FSE 2007- 2013 – Regione Siciliana – Asse VII – Capacità Istituzionale  
AZIONI DI SISTEMA PER LA CAPACITA' ISTITUZIONALE- LINEA COMUNI**

**Area Bilancio e gestione delle risorse finanziarie, Patto di Stabilità e nuovo sistema dei controlli  
interni dei Comuni.**

Laboratorio	Argomento	Sede
1.B	Sistema dei controlli e audit interno: procedure e atti conseguenti	Capo d'Orlando (ME)

**QUESTIONARIO PER LA RILEVAZIONE DATI**

Inserire i dati richiesti o barrare con una X l'apposita casella a destra dell'opzione da selezionare

**Parte I – Anagrafica**

Quadro 1. A

Cognome e Nome	
Età	
Ruolo ricoperto nel Comune	
Indirizzo dell'Ufficio	
Tel.	
Fax	
Cell.	
e mail	
Comune	
Indirizzo della sede	
Sito web istituzionale	
Pec	

## Parte II – Contesto

Quadro 2. A

N. Abitanti		
Superficie territoriale in kmq		
N. Dipendenti		
Di cui	N. Dirigenti	
	N. Categorie D	
	N. Categorie C	
	N. Categorie B	
	N. Categorie A	

Quadro 2. B

N. ripartizioni in cui è diviso l'organigramma comunale		
Denominazione delle ripartizioni in cui è diviso l'organigramma comunale	1.	
	2.	
	3.	
	4.	
	5.	
	6.	
	7.	
	8.	
	9.	
	...	

Quadro 2. C

Il Segretario Generale/Capo svolge l'attività	Solo nel Comune in cui è titolare	
	Presso più comuni in convenzione	
	A scavalco in quanto titolare presso altro Ente	
	Altro (specificare)	

Quadro 2. D

N. Dipendenti assegnati al servizio finanziario		
Il Responsabile del Servizio finanziario è	Dipendente del Comune a tempo indeterminato e full time	
	Dipendente del Comune a tempo indeterminato e part time	
	Dipendente di altro Ente ed in convenzione full time presso il Comune	
	Dipendente di altro Ente ed in convenzione part time presso il Comune	
	Dipendente del Comune a tempo determinato e full time	
	Dipendente del Comune a tempo determinato e part time	
	Altro (specificare)	

### Parte III – Ricognizione del Sistema dei Controlli Interni

Quadro 3. A

E' stato emanato il regolamento che disciplina il sistema dei controlli interni, ai sensi dell'art. 147 comma 4 del TUEL?	Si	
	No	
E' stata data attuazione al predetto regolamento, creando un organico sistema di controlli interni?	Si	
	No	
L'Ente ha introdotto un sistema di contabilità analitica?	Si	
	No	
Se [SI] indicare le modalità operative		
L'Ente ha introdotto un sistema di contabilità economico patrimoniale?	Si	
	No	
Se [SI] indicare le modalità operative		

L'Ente ha introdotto un sistema di misurazione e valutazione della performance individuale ed organizzativa, ex d.lgs. n. 150/2009?	Si	
	No	
Se [SI] indicare quali organi del vertice amministrativo e/o politico sono stati coinvolti nella fase di programmazione e/o valutazione		

## Parte IV – Ricognizione del Sistema di Controllo Strategico

Quadro 4. A

E' stato istituito un sistema di controllo strategico come quello previsto dall' art. 147-ter del TUEL, così come introdotto dal d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012, che diverrà obbligatorio per i comuni sopra i 15.000 abitanti dal 2015?	Si	
	No	
Viene effettuata una valutazione sullo stato di attuazione dei programmi, analizzando sia la congruenza che gli scostamenti?	Si	
	No	
Quali sono gli strumenti di monitoraggio utilizzati?		
Con quale periodicità è effettuato il monitoraggio dello stato di attuazione dei programmi?		
Gli esiti del predetto monitoraggio confluiscono nella/e deliberazione/i di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL?	Si	
	No	
Viene effettuato un monitoraggio periodico dello stato di attuazione delle previsioni, mettendo a raffronto i tempi previsti e quelli di attuazione delle procedure di gestione?	Si	
	No	

Se [SI] specificare le metodologie		
Sono stati adottati sistemi di monitoraggio per valutare la qualità dei servizi erogati e il grado di soddisfazione della domanda?	Si	
	No	
Se [SI] specificare le metodologie		
E' stato messo a punto un sistema di controllo, ex ante ed ex post, teso a verificare la conformità tra gli obiettivi dell'amministrazione e le scelte operate dai dirigenti, nonché tra gestione ed allocazione delle risorse umane, materiali e finanziarie?	Si	
	No	

## Parte V – Ricognizione del Sistema di Controllo di Gestione

Quadro V. A

Risulta operativo il controllo di gestione?	Si	
	No	
E' stata individuata una specifica struttura deputata al controllo di gestione?	Si	
	No	
Se [SI] indicare, schematicamente, dove è allocata nell'organigramma dell'Ente e il numero degli addetti in assegnazione esclusiva		
Il controllo è svolto in riferimento ai costi e ricavi dei singoli servizi/centri di costo?	Si	
	No	
	No	

Descrivere le modalità di rilevazione (contabili ed extra-contabili)		
Descrivere la frequenza delle rilevazioni		
Quali indicatori di risultato sono prescelti per misurare il grado di realizzazione degli obiettivi?		
Quali metodologie sono impiegate per l'analisi degli scostamenti e la correzione degli stessi?		
E' valutata la congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi definiti dai piani?	Si	
	No	
Gli obiettivi del PEG sono articolati per centri di costo e centri di responsabilità?	Si	
	No	
E' stata rilevata la coerenza tra le dotazioni finanziarie, umane e strumentali e gli obiettivi contenuti nel PEG?	Si	
	No	
Il controllo di gestione valorizza una dimensione comparativa nel tempo (raffronto con i valori raggiunti dal medesimo servizio / centro di costo in periodi precedenti) o nello spazio (cd. "benchmarking")?	Si	
	No	
Nell'ultimo referto sul controllo di gestione, ex art. 198-bis del TUEL, sono emerse criticità?	Si	
	No	
Se [SI] descrivere succintamente le criticità rilevate e le misure correttive adottate		

L'Organo preposto al controllo di gestione fornisce all'organo politico e ai dirigenti elementi e valutazioni idonee a supportarlo nei compiti d'indirizzo del primo e di direzione e organizzazione della struttura per i secondi?	Si	
	No	
Vengono utilizzati i rapporti del controllo di gestione al fine della valutazione della performance del personale?	Si	
	No	

## Parte VI – Altre forme di Controllo

### Quadro VI. A - ORGANISMI PARTECIPATI

E' stata regolamentata e/o predisposta una struttura di controllo sulle società partecipate, come previsto obbligatoriamente per i comuni sopra i 15.000 abitanti a partire dal 2015, dall'art. 147-quater del TUEL, introdotto dall'articolo 3 del d.l. n. 174/2012?	Si	
	No	
Indicare, se esistente, il modello organizzativo e la modalità di <i>governance</i> adottati per il controllo interno, ovvero per il controllo analogo sulle società partecipate		
L'Ente ha stipulato contratti di servizio con tutte le società ed organismi partecipati ai quali è affidata la gestione di servizi pubblici locali?	Si	
	No	
L'Ente effettua il monitoraggio sui rapporti finanziari con la partecipata	Si	
	No	
Se [SI] specificare con quale frequenza		
L'Ente effettua il monitoraggio sulla situazione contabile, gestionale ed organizzativa della partecipata	Si	
	No	
Se [SI] specificare con quale frequenza		
L'Ente effettua il monitoraggio sui contratti di servizio	Si	
	No	
Se [SI] specificare con quale frequenza		

L'Ente effettua il monitoraggio sulla qualità dei servizi erogati	Si	
	No	
Se [SI] specificare con quale frequenza		
L'Ente effettua il monitoraggio sugli effetti prodotti dai risultati di gestione sul bilancio finanziario dell'ente	Si	
	No	
Se [SI] specificare con quale frequenza		
L'Ente effettua periodicamente il monitoraggio sulla solidità economica, patrimoniale e finanziaria degli organismi partecipati?	Si	
	No	
Se [SI] specificare con quale frequenza		
Sono previsti momenti di raccordo tra la gestione degli organismi partecipati e la gestione del bilancio dell'Ente, con specifico riferimento agli equilibri di bilancio?	Si	
	No	
Se [SI] specificare con quale frequenza		
L'Ente locale verifica la qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni?	Si	
	No	
Sono adottate metodologie per la misurazione della soddisfazione degli utenti esterni ed interni dell'ente?	Si	
	No	
Se [SI] specificare quali		



#### Quadro VI. B - EQUILIBRI FINANZIARI

L'ente ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-quater del TUEL?	Si	
	No	
Se [SI], è in corso l'attuazione del piano di riequilibrio?	Si	
	No	
E' stato modificato il regolamento di contabilità tenendo conto delle disposizioni di cui all'art. 147- <i>quinquies</i> del TUEL?	Si	
	No	
Nell'ambito del controllo sugli equilibri finanziari indicare la frequenza con cui il Consiglio Comunale verifica il permanere degli equilibri di bilancio		
Nell'ambito del controllo sugli equilibri finanziari indicare se viene effettuata una valutazione degli effetti prodotti dai risultati di gestione degli organismi esterni, sul bilancio finanziario dell'ente	Si	
	No	
Viene verificato, in corso di esercizio, se il programma dei pagamenti sia compatibile con le disponibilità di cassa?	Si	
	No	

#### Quadro VI. C - CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA CONTABILE

L'Ente ha regolamentato il controllo di regolarità amministrativa e contabile, così come disciplinato dal nuovo art. 147-bis, introdotto dall'art. 3, co. 1, lettera d) del d.l. n. 174/2012?	Si	
	No	
Sono state introdotte apposite procedure per l'acquisizione dei dati?	Si	
	No	
Si è provveduto ad individuare specifiche unità organizzative?	Si	
	No	
Sono stati fissati i principi generali e regolamentate le modalità per la revisione successiva degli atti, secondo il disposto dell'art. 147-bis del TUEL?	Si	
	No	
La selezione degli atti da assoggettare al controllo è stata effettuata con tecniche di campionamento?	Si	
	No	
Se [SI] indicare le tecniche prescelte, i criteri in base ai quali sono stati determinati la dimensione del campione e la tipologia degli atti oggetto di osservazione, nonché gli esiti della revisione		

Gli esiti dei controlli sono stati portati a conoscenza dei revisori dei conti, dei responsabili dei servizi, degli organi di valutazione e del Consiglio comunale, per quanto di competenza?	Si	
	No	
E' stato messo a punto un sistema di <i>audit</i> interno?	Si	
	No	
Quali tipologie di verifiche sono effettuate, nel corso della gestione, al fine di accertare la regolarità amministrativo-contabile?		
Sono svolte verifiche sulla consistenza di cassa e sulla regolare tenuta dei registri contabili e delle scritture degli agenti contabili?	Si	
	No	
Se [SI] indicare In caso di risposta positiva, indicare con quale frequenza		
Sono svolte verifiche in merito alla rispondenza del rendiconto con le scritture contabili?	Si	
	No	
L'ente ha approvato il piano generale di sviluppo?	Si	
	No	
Quali strumenti di programmazione sono stati adottati dall'Ente?	1.	
	2.	
	3.	
	4.	
	5.	
	6.	
	7.	
	8.	
	9.	
	...	
E' previsto un modello di programmazione e controllo integrato?	Si	
	No	

Quadro VI. D - FONTI DI FINANZIAMENTO E GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Incidenza entrate proprie su entrate correnti (indicare percentuale)	
---	--

Tipologia di Entrata propria	Percentuale di incidenza sulle Entrate correnti		Titolo di Bilancio (I o III)	Percentuale di incidenza sul titolo di bilancio
	Accertamenti in c/competenza	Riscossioni in c/competenza		

Con quale modalità di gestione è organizzata l'attività di riscossione?		
Direttamente dall'Ente	Si	
	No	
Attraverso società controllata dall'Ente	Si	
	No	
In forma associata con altri Enti	Si	
	No	
Affidata a Riscossione Sicilia s.p.a.	Si	
	No	
Affidata ad altra società di riscossione	Si	
	No	
E' stata affidata mediante gara?	Si	
	No	
Altro (specificare)		
In relazione alle quote effettivamente riscosse e a quelle rimaste da riscuotere è stata effettuata una valutazione sull'efficienza della gestione delle entrate?	Si	
	No	

Quadro VI. E – LAVORI, SERVIZI, FORNITURE

Indicare la percentuale di beni e servizi acquistati dall'Ente mediante ricorso a centrali di committenza rispetto al totale degli impegni assunti nel semestre a tale titolo		
Le procedure di affidamento degli appalti di lavori, servizi e forniture effettuate nel semestre, sono state svolte in ottemperanza delle disposizioni della L.R. n. 12/2011?	Si	
	No	
In particolare si forniscano informazioni relative a:		
Numero degli appalti affidati distinti per tipologia (lavori, servizi, forniture)	Lavori	
	Servizi	
	Forniture	
	Altro	
Numero delle procedure negoziate, senza pubblicazione del bando		
Numero di cottimi fiduciari e/o di affidamenti diretti		
Casi di ricorso all'estensione contrattuale (rinnovi, proroghe e servizi complementari)		

Quadro VI. F– CONTENZIOSO

Il contenzioso è gestito da uffici legali interni all'Ente?	Si	
	No	
In caso di ricorso (anche parziale) ad incarichi esterni indicare il numero e le modalità di affidamento degli incarichi a legali nell'ultimo triennio		
Viene effettuata periodicamente una stima del contenzioso che potrebbe potenzialmente generare passività?	Si	
	No	
Se [SI], si procede ai necessari accantonamenti in bilancio?	Si	
	No	

Quadro VI. G– STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Sono stati posti in essere processi di riorganizzazione e/o di rideterminazione della dotazione organica, conseguenti all'applicazione degli articoli 6 e 6-bis del d.lgs. 165/2001?	Si	
	No	
Sono state rilevate eccedenze e/o o posizioni soprannumerarie del personale?	Si	
	No	
Se [SI], descrivere, brevemente, i conseguenti interventi avviati in tema di disponibilità, mobilità in uscita, blocco del <i>turnover</i> o altre modalità		

Note

Fine Questionario