# COMUNE DI CORRIDO
# PROVINCIA DI COMO

## *DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE*

N. 3 Reg. Delib. N. .67... Reg.Pubblic.

**OGGETTO:** Approvazione regolamento sulla disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'art.3 del D.L.174/2012.

L'anno **duemilatredici** addì **quattro** del mese di **febbraio** alle ore **20.30** nell'apposita sede delle adunanze. Previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione straordinaria seduta pubblica.

Risultano:

| | | PRESENTE | ASSENTE |
|---|---|---|---|
| 1 | VABLE Sauro | X | |
| 2 | SCHIAVINA Giuliano | X | |
| 3 | LURAGHI Raffaella | X | |
| 4 | PRETTI Mara | X | |
| 5 | BROGLIO Dino | X | |
| 6 | DEL FANTE Valerio | X | |
| 7 | RUMI Giuseppe | X | |
| 8 | MERLO Nadia | X | |
| 9 | BROGLIO Roberto | | X |
| 10 | MOLINA Luigi | | X |
| 11 | MAGGETTA Stefano | | X |
| 12 | BORSATTI Sergio | | X |
| 13 | PRETTI Sergio | | X |
| **TOTALE** | | **8** | **5** |

Partecipa il Segretario Comunale **Dr.ssa Maria Ciraulo.**
Il Sig. **Vable dott. Sauro** assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta.

**Deliberazione di C.C. n. 3 del 04.02.2013**

**OGGETTO:** Approvazione regolamento sulla disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'art.3 del D.L.174/2012.

Alle ore 20:35 entra il consigliere Molina Luigi: presenti 9, assenti 4

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**PREMESSO** che:

- il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, recante "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012", convertito con modificazioni dalla L.7 dicembre 2012, n. 213, all'art. 3, rubricato "rafforzamento dei controlli interni in materia di enti locali", modifica il fin allora vigente art.147 del T.U.E.L., in materia di controlli interni, definendone il sistema generale e disciplinandone le diverse tipologie, articolate in funzione dell'entità demografica degli Enti;
- il Comune di Corrido, secondo il dettato dell'art. 3 del D.L. n. 174/2012, deve organizzare i controlli di regolarità amministrativa e di regolarità contabile (preventivi e successivi), il controllo di gestione ed il controllo sugli equilibri finanziari, poiché le restanti due tipologie (ovvero: il controllo strategico ed il controllo di efficienza, efficacia ed economicità degli organismi gestionali esterni) sono previste per gli enti con popolazione superiore (100.000 abitanti, in fase di prima applicazione, 50.000 abitanti nel 2014 e 15.000 abitanti a regime);

**RILEVATO** come il legislatore, nella nuova formulazione dell'art. 147, comma 4,T.U.E.L., riconosca alle autonomie locali l'autonomia normativa e organizzativa (già peraltro affermata dall'articolo 117, comma 6, della Costituzione "in ordine alla disciplina dell'organizzazione e dello svolgimento delle funzioni loro attribuite" nonché dall'articolo 4 della legge n. 131/2003, secondo cui i comuni hanno potestà normativa) che consiste in potestà statutaria e regolamentare nell'individuazione degli strumenti e delle metodologie per garantire la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa attraverso il sistema dei controlli -di cui delinea finalità e principi- nel rispetto della distinzione fra funzioni di indirizzo e controllo e compiti di gestione;

**RICHIAMATI** i principi di economicità, efficacia, imparzialità, pubblicità, trasparenza dell'azione amministrativa di cui all'articolo 1, comma 1, della Legge 07.08.1990, n. 241 e ssmmii;

**TENUTO CONTO** che il Comune di Corrido:

- effettua, da tempo, i controlli di regolarità amministrativa e contabile di tipo preventivo previsti dall'articolo 49 del D.L.gs. 18.08.2000, n. 267, come dal medesimo art. 3 del D.L. n. 174/2012 modificato ed integrato, attraverso i pareri di responsabilità tecnica e contabile, mentre, per le sole determinazioni, il parere di regolarità tecnica è insito nella sottoscrizione della medesima da parte del Responsabile competente per materia e attraverso il visto per l'attestazione di copertura finanziaria espresso ai sensi dell'articolo 151, comma 4, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (pareri e visti sono espressi secondo il Principio Contabile Numero 2 deliberato il 18 novembre 2008 dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno (con particolare riferimento ai paragrafi 7, 65 e 73 che, di fatto, hanno anticipato di quattro anni i contenuti del D .L. n. 174/2012);
- il controllo di gestione è operativo già da molti esercizi finanziari, essendo già stato previsto dagli articoli 196 e seguenti del TUEL e definito in maniera strutturata, da ultimo, nel vigente

Regolamento degli Uffici e dei servizi dell'Ente, secondo il quale, attraverso la relazione previsionale e programmatica, le linee programmatiche si concretizzano in obiettivi e programmi da realizzare nel corso del triennio -cui gli atti di programmazione si riferiscono-;

- ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000, il consiglio comunale, in corso d'esercizio, verifica "lo stato di attuazione" di quanto programmato, mentre ne effettua la verifica conclusiva all'atto dell'approvazione del rendiconto della gestione;
- il controllo sugli equilibri finanziari è già costantemente presidiato dal Responsabile del Servizio Finanziario, come prevede l'articolo 153 del TUEL nonché il paragrafo 67 del Principio Contabile n. 2 del 18.11.2008, ai sensi del quale: "il responsabile del servizio finanziario ha l'obbligo di monitorare, con assiduità, gli equilibri finanziari di bilancio ";

**PRECISATO** come il regolamento di competenza del Consiglio Comunale in ordine al Sistema dei Controlli interni abbia per oggetto la cornice generale dei principi cui si attengono le diverse tipologie di controllo in esso individuate, tipologie che dovranno essere declinate funzionalmente in relazione alla configurazione della struttura organizzativa in cui sono articolati gli uffici e dei servizi competenti per materia (ragione per la quale la disciplina di dettaglio e attuativa del Sistema dei controlli interni è ricompresa, necessariamente, nella potestà regolamentare della Giunta Comunale in materia di organizzazione);

**RILEVATO** come, nonostante in questo ente tutti i controlli previsti dalla novella dell'art. 3 del D.L. n. 147/2012 siano in larga parte del tutto attivati, tuttavia, il comma 2 del medesimo obblighi gli enti locali a normare il sistema dei controlli interni con apposito "regolamento adottato dal consiglio" entro il 10 gennaio 2013, sanzionando la mancata approvazione entro il termine di novanta giorni dalla data di sua entrata in vigore con lo scioglimento del Consiglio Comunale ex art. 141 D.Lgs. n. 267/2000, previa diffida del Prefetto della provincia al Consiglio medesimo a provvedere entro l'ulteriore termine di sessanta giorni;

**ATTESO** che il Responsabile del Servizio Affari Generali, insieme a Responsabile del servizio ha immediatamente predisposto un primo schema di regolamento per l'attivazione unitaria del sistema dei controlli;

**ESAMINATO** lo schema di Regolamento del Sistema dei Controlli Interni composto da 20 articoli che al presente si allega a formarne parte integrante e sostanziale ;

**PRESO ATTO** del parere favorevole espresso dal Responsabile dell'Area Affari generali e dal Responsabile dell'Area economico-finanziaria;

**VISTO** il vigente Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi, dotazione organica e norme di accesso;

**VISTO** il D.Lgs. 267/00;

**VISTO** il D.Lgs. n. 165/2001;

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**CON VOTI** favorevoli 8, astenuti 1 (Molina Luigi) resi nei modi e nelle forme di legge

**DELIBERA**

- di richiamare la premessa parte narrativa a costituire parte integrante e sostanziale del presente atto;

- **DI APPROVARE** il nuovo Regolamento del Sistema dei Controlli Interni composto da 20 articoli, allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

- **DI DARE ATTO** che il Regolamento entrerà in vigore lo stesso giorno in cui diverrà esecutiva la deliberazione consiliare di approvazione;

- **DI DARE ATTO**, altresì, che l'entrata in vigore del regolamento determinerà l'abrogazione di tutte le altre norme regolamentari in contrasto con lo stesso.

**INDI,**

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

**CON VOTI** favorevoli 8, astenuti 1 (Molina Luigi) resi nei modi e nelle forme di legge

**DELIBERA**

- di dichiarare il presente provvedimento viene dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art.134, comma 4, del D.Lgs.267/00.

**Delibera del Consiglio Comunale nr. 3 del 04.02.2013**
Letto e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Vable Dott. Sauro

IL SEGRETARIO COMUNALE
CIRAULO Dott.ssa Maria

---

## CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che il presente verbale viene affisso all'albo pretorio di questo Comune in data odierna e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

Lì 16-02-2013

IL SEGRETARIO COMUNALE
CIRAULO Dott.ssa Maria

---

## CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 04-02-2013

[X] perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134 comma 4 del D. Lgs. 267/2000);

[ ] per il decorso del termine di 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134 comam 3 del D. Lgs. 267/2000)..

Lì 16-02-2013

IL SEGRETARIO COMUNALE
CIRAULO Dott. Ssa Maria

# COMUNE DI CORRIDO
# PROVINCIA DI COMO

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N° 3 DEL 04.02.2013.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AVENTE AD OGGETTO:

**OGGETTO:** Approvazione regolamento sulla disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'art.3 del D.L.174/2012.

**********

Ai sensi dell'art.49 comma 1 T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000 e successive mm. e ii. il sottoscritto **responsabile del Servizio Affari Generali** esprime parere favorevole alla regolarità tecnica della proposta della deliberazione in oggetto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

CORRIDO 04.02.2013 .....

**********

Ai sensi dell'art.49 comma 1 T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000 e successive mm. e ii. il sottoscritto **responsabile del servizio finanziario** esprime parere favorevole sulla regolarità contabile della proposta della deliberazione in oggetto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

CORRIDO

**********