

# COMUNE DI POSADA

PROVINCIA DI NUORO

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 2 del 01.02.2013	Approvazione Regolamento Controlli interni.
Oggetto:	

L'anno **2013** addì **01** del mese di **febbraio** alle ore **18,00** nella Sala Consiliare del Comune di Posada.

Alla 2^ convocazione in seduta "**Straordinaria- Urgente**" di oggi, partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

**SINDACO TOLA ROBERTO PRESENTE**

CONSIGLIERI	PRESENTI	ASSENTI
COSTAGGIU RICARDO A.S.	SI	
DELEDDA ENNIO N.	-	SI
DEMURU ANTONELLO M.	-	SI
DEPALMAS GIOVANNA A.	SI	
FLORIS PATRIZIA	SI	
MANGIA PAOLA G.	-	SI
PORCHEDDU DONATELLA	SI	
RUIU SALVATORE	SI	
SATTA SERGIO FRANCESCO	SI	
VARDEU EMILIO	SI	
VENTRONI MARCO A.	SI	
VENTRONI MAURIZIO	SI	

**PRESENTI N. 10**

**ASSENTI N. 3**

Risultato legale il numero degli intervenuti assume la presidenza il Sig. **Dr. Tola Roberto** nella sua qualità di **SINDACO**

Assiste il **SEGRETARIO COMUNALE Dr.ssa DELEDDA Graziella**

Il Presidente nomina scrutatori i Sig. \_\_\_\_\_

La seduta è pubblica.

## 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, “rafforzamento dei controlli interni in materia di enti locali”, modifica il fino allora vigente art. 147 del T.U.E.L. in materia di controlli interni, definendone il sistema generale per disciplinarne, inoltre, le diverse tipologie:

1. Controlli di regolarità amministrativa e di regolarità contabile, preventivi e successivi;
2. Controllo di gestione;
3. Controllo strategico;
4. Controllo degli equilibri finanziari;
5. Controllo di efficienza, efficacia ed economicità degli organismi gestionali esterni, con redazione del bilancio consolidato, e del controllo sulla qualità dei servizi erogati con l’impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti (c.d. controllo sulle società partecipate non quotate in borsa);

**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 riconosciuta dall’articolo 117, comma 6, della Costituzione “in ordine alla disciplina dell’organizzazione e dello svolgimento delle funzioni loro attribuite”, nonché dall’art. 4 della Legge n. 131/2003, secondo cui i Comuni hanno potestà normativa), che consiste in potestà statuaria 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, secondo il principio 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 Posada, in relazione alle tipologie di controllo, introdotte dall’art. 3 del D.L. n. 174/2012, già svolge:

- i controlli di regolarità amministrativa e contabile di tipo preventivo previsti dall’articolo 49 del D.Lgs. 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’art. 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);
- 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 verificato dal Responsabile del Settore Finanziario, come l’art.153 del T.U.E.L. prevede, nonché dal paragrafo 67 del Principio Contabile n. 2 del 18.11.2008: “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 ha per oggetto la cornice generale dei principi cui si attengono le diverse tipologie

in esso individuate che dovranno essere svolte 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 deve essere demandata alla potestà regolamentare della Giunta Comunale in materia di organizzazione;

**Rilevato** l'obbligo per gli Enti Locali ad attivare 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 Segretario Comunale, con l'ausilio dell'Organismo di Valutazione, ha predisposto un primo schema di Regolamento per l'attivazione del Sistema dei Controlli;

**Esaminato** lo schema di Regolamento del Sistema dei Controlli Interni composto da 16 articoli che si allega alla presenta per farne parte integrante e sostanziale;

**Acquisiti** i preventivi pareri di cui al D.Lgs. n. 267/2000;

-del Segretario Comunale " Favorevole sulla regolarità tecnica" Deledda Graziella \_\_\_\_\_;

**UNANIME**

### **DELIBERA**

- l'approvazione del Regolamento del Sistema dei Controlli Interni composto da 16 articoli allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO  
Tola Roberto

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Deledda Graziella

### **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio per la durata di **Quindici giorni** consecutivi ai sensi dell'art.124 del D.Lgs n.267/2000 dal **06.02.2013**

IL SEGRETARIO COMUNALE  
DELEDDA GRAZIELLA

### **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio per la durata di **Quindici giorni** consecutivi ai sensi dell'art.124 del D.Lgs n.267/2000 dal **04.12.2012**

**IL SEGRETARIO COMUNALE  
DELEDDA GRAZIELLA**





