



# CITTÁ DI SORSO

COPIA

*Provincia di Sassari*

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**N. 11 del 8/03/2013**

**Oggetto:** *Regolamento del Sistema dei Controlli Interni. Approvazione*

L'anno duemilatredecim, addì 08 del mese di Marzo, alle ore 10,00, in Sorso e nella sala delle adunanze consiliari del Comune. Convocato per determinazione del Sig. Presidente del Consiglio con avvisi in iscritto contenenti l'elenco degli oggetti da trattare, come risulta da dichiarazioni in atti, si è riunito il Consiglio Comunale, in seduta straordinaria di prima convocazione, con l'intervento dei Sigg. Consiglieri, risultati presenti all'appello nominale:

	P	A		P	A
Morghen Giuseppe		X	Pinna Luigi	X	
Cuccureddu Domenico	X		Foddai Maria Antonietta		X
Peru Antonello		X	Cappai Alberto	X	
Pulino Giovanna Maria	X		Donaggio Giulio Antonio	X	
Sias Giacomino	X		Sanna Nicola	X	
Cattari Giuseppe Giovanni Maria	X		Sanna Gian Paolo	X	
Demelas Fabrizio	X		Santoni Antonio		X
Vacca Mauro	X		Peru Marcello	X	
Delogu Agostino	X		Delrio Paolo	X	
Sechi Francesco	X				
Macciocu Luigi		X	TOTALE	16	6
Pilo Giuseppe	X				

Presenti: n. 16. Assenti: n. 5 Morghen, Peru, Macciocu, Foddai, Santoni.  
Il Consigliere Pinna entra alle h. 12,15;

Constatata la legalità dell'adunanza per il numero degli intervenuti, assume la Presidenza il Rag. Cuccureddu Domenico, nella sua qualità di Presidente del Consiglio Comunale, con la partecipazione del Segretario Generale Dr. Walter Enzo Marchetiello e del Vice Segretario Generale Dr. Pietro Nurra.

## **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 fin 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 sugli 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’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, 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 ss.mm.ii;

**TENUTO CONTO** che il Comune di Sorso, 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 dirigenziali, il parere di regolarità tecnica è insito nella sottoscrizione della medesima da parte del Dirigente 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, seppur non ancora definito in maniera strutturata ed efficacemente sperimentato;

- 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 Dirigente del Settore Finanziario, come l'articolo 153, comma 4, del TUEL 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** come, nonostante in questo ente i controlli previsti dalla novella dell'art. 3 del D.L. n.147/2012 siano in larga parte attivati, tuttavia il comma 2 del medesimo obblighi 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 (nella Regione Sardegna ad opera dell'Assessorato agli EE.LL.) al Consiglio medesimo a provvedere entro l'ulteriore termine di sessanta giorni;

**ATTESO** che il Segretario Generale, insieme ai Dirigenti ed ai Funzionari incaricati di Posizione Organizzativa, hanno 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 articoli 11 che al presente si allega a formarne parte integrante e sostanziale ;

**VISTI** i preventivi pareri favorevoli sulla proposta della presente deliberazione, in ordine alla regolarità tecnica espressi dal Segretario Generale e dal Dirigente del 1° Settore, condivisi dal Dirigente del 2° Settore ed in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'articolo 49 del TUEL espresso dal Dirigente del 1° Settore;

**UDITA** l'illustrazione della pratica oggetto di approvazione fatta dall'Assessore Giuseppe Cattari, con delega a Bilancio – Finanze – Tributi – Programmazione riportata nell'apposito Verbale Generale di seduta;

**UDITI** gli interventi dei seguenti Sigg. Consiglieri, riportati nel verbale generale di seduta, depositato nell'Ufficio Segreteria Generale del Comune e a disposizione di chiunque ne abbia interesse:

- Sanna N;
- Demelas;
- Sanna G.P.

**UDITE** le dichiarazioni di voto dei seguenti Sigg. Consiglieri, riportati nel verbale generale di seduta, depositato nell'Ufficio Segreteria Generale del Comune e a disposizione di chiunque ne abbia interesse:

- Sanna N.;
- Sanna G.P.;
- 

**ESAURITA** la discussione sul punto all'Ordine del del Giorno ed esperite le formalità di voto con il seguente esito:

- **PRESENTI:** n.15;
- **ASSENTI:** n. Morghen, Peru, Macciocu, Foddai, Santon,i Pinna.

Con voti unanimi espressi mediante dispositivo elettronico

### **DELIBERA**

- **DI APPROVARE** il nuovo Regolamento del Sistema dei Controlli Interni composto da 11 articoli, allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale.
- **DI DARE ATTO** che il Regolamento entrerà in vigore il quindicesimo giorno successivo alla pubblicazione della presente deliberazione

*La discussione consiliare viene riportata in sintesi nel verbale generale di seduta, depositato nell'Ufficio Segreteria Generale del Comune a disposizione di chiunque ne abbia interesse.*



Letto e approvato, il presente verbale viene come in appresso sottoscritto

**Domenico Cuccureddu**

**F.TO CUCCUREDDU**

(Il Presidente)

**Dr. Walter Enzo MARCHETIELLO**

**F.TO MARCHETIELLO**

(Il Segretario Generale)

---

*Attestazione parere art.49 D.Lgs 18/08/2000*

**Regolarità Tecnica:**

Parere favorevole

IL DIRIGENTE **Dr. Pietro Nurra** \_\_\_\_\_

IL DIRIGENTE **Dr. Maurizio Loriga** \_\_\_\_\_

**Regolarità Contabile**

Parere favorevole

IL DIRIGENTE **Dr. Pietro Nurra** \_\_\_\_\_

---

**ATTESTAZIONE DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO ON LINE, DI CONTESTUALE COMUNICAZIONE AI SIGG. CAPIGRUPPO, DI INSERIMENTO NEL SITO INTERNET COMUNALE**

Certifico che la presente deliberazione viene pubblicata in data **13.03.2013** all'Albo Pretorio Comunale On Line al **n. 126** del Registro (art. 124, T.U.E.L.) e contestualmente comunicata ai Capigruppo consiliari (art. 125, T.U.E.L.). La presente deliberazione è altresì pubblicata nel sito web del Comune di Sorso all'indirizzo: [www.comune.sorso.ss.it](http://www.comune.sorso.ss.it): sezione deliberazioni consiliari.

Sorso, li **13.03.2013**

**Dr. Walter Enzo Marchetiello**

**F.TO MARCHETIELLO**

(Il Segretario Generale)

---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E DI ESECUTIVITÀ**

Certifico che la presente deliberazione è stata pubblicata mediante inserzione all'Albo Pretorio On Line istituito presso il sito istituzionale del Comune di Sorso all'indirizzo: [www.comune.sorso.ss.it](http://www.comune.sorso.ss.it) per quindici giorni consecutivi dal **13.03.2013** (art. 124, T.U.E.L.)

Sorso, li **13.03.2013**

**Dr. Walter Enzo Marchetiello**

**F.TO MARCHETIELLO**

(Il Segretario Generale)

---

La presente deliberazione, è divenuta esecutiva in data \_\_\_\_\_ decorsi dieci giorni dalla sua pubblicazione all'Albo Pretorio On-line, (art. 134, comma 3, T.U.E.L.).

**Dr. Walter Enzo Marchetiello**

Sorso, li **13.03.2013**

**F.TO MARCHETIELLO**

(Il Segretario Generale)

---

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE: Sorso 13.03.2013**

**Il Segretario Generale**

\_\_\_\_\_  
(*Dr. Walter Enzo Marchetiello*)