

# COPIA

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 39 del Registro delle Deliberazioni in data 28/12/2012

Oggetto: **Esame ed approvazione del Regolamento per i controlli interni**

L'anno duemiladodici il giorno **ventotto** del mese di **Dicembre** alle ore **19.30** nella sede comunale.

Previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e termine di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione ordinaria di prima convocazione;

**Fatto l'appello nominale risultano:**

CONSIGLIERI	Presenti	Assenti
1) BONACINA UMBERTO PRIMO	X	
2) ANZANI BRUNO	X	
3) CAZZANIGA ANNA	X	
4) POZZI CRISTIAN		X
5) VIGANO' EUGENIO	X	
6) COLOMBO ANASTASIO	X	
7) SOLA GIUSEPPINA		X
8) RATTI GAETANO	X	
9) COLOMBO LUIGINO	X	
10) FRIGERIO CARMEN ANNA	X	
11) PANZERI SABINA	X	
12) CATTANEO LIVIO	X	
13) LIMONTA GIANNI LUCA	X	
14) ASTOLI FRANCESCO	X	
15) BRAMBILLA FEDERICA	X	
16) VIGANO' LINDA	X	
17) PANZUTI BISANTI ENRICO	X	
<b>ASSESSORE NON CONSIGLIERE</b>		
1) CORBETTA MAURIZIO		X

Partecipa all'Adunanza il dott. Mauro Bacchini Segretario Comunale.

Assume la presidenza il Sindaco, Umberto Primo Bonacina e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la seguente pratica segnata all'ordine del giorno:

Pubblicata il

n.

## **Deliberazione del Consiglio Comunale n. del**

**Oggetto: Esame ed approvazione del Regolamento per i controlli interni**

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

VISTA l'allegata proposta di deliberazione n. 37 relativa all'oggetto;

RILEVATO che sono stati espressi i pareri di cui all'art. 49 della D.Lgs. n. 267/2000, allegati;

VISTO il parere favorevole della Commissione Consiliare Affari Generali – Economico-Finanziari, espresso nella seduta del 27.12.2012;

UDITO il Sindaco, il quale relaziona sull'argomento, illustrando le motivazioni dell'atto in oggetto;

CON VOTI favorevoli unanimi, espressi con le modalità di legge

### **D E L I B E R A**

1. di approvare la proposta in oggetto indicata, nel testo allegato alla presente deliberazione.

**N. 37 Registro Proposte al Consiglio Comunale del  
28.12.2012/28/12/2012**

porta all'approvazione del Consiglio Comunale la proposta di deliberazione, depositata agli atti nei termini di legge, avente per oggetto: **“Esame ed approvazione del Regolamento per i controlli interni.”**, nel testo che segue:

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

**VISTO** l'art. 3 del D. L. 10.10.2012, n. 174, convertito con modificazioni in legge 7.12.2012, n. 213 avente ad oggetto *“Rafforzamento dei controlli interni in materia di enti locali”*;

**VISTO** in particolare il comma 2 che impone ai Comuni di attivare entro tre mesi dalla data di entrata in vigore del D.L. 174/2012, e cioè entro il 10 gennaio 2013, previa approvazione di specifico Regolamento da parte del consiglio comunale, un *“sistema di controlli”* declinato in:

1. controlli di regolarità amministrativa e di regolarità contabile, preventivi e successivi;
2. controllo di gestione;
3. controllo strategico;
4. controllo sugli equilibri finanziari;

**DATO ATTO** che il Comune di Costa Masnaga già svolge di fatto i quattro controlli previsti dall'art. 3 D. L. 174/2012 poiché

- a) i controlli di regolarità amministrativa e contabile di tipo preventivo sono già svolti ai sensi dell'articolo 49 del D. Lgs. 18.8.2000, n. 267 attraverso i *pareri* di responsabilità tecnica e contabile e, per le sole determinazioni, attraverso il *visto* rilasciato ai sensi dell'articolo 151 comma 4 del D. Lgs. 267/2000;
- b) pareri e visti sono rilasciati secondo il Principio Contabile n. 2 deliberato il 18.11.2008 dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno;
- c) il controllo di gestione è operativo già da alcuni esercizi, essendo previsto all' articolo 48, del vigente Regolamento di contabilità;
- d) il controllo sugli equilibri finanziari è già svolto assiduamente dal Responsabile del Servizio Finanziario come previsto dall'articolo 153 del D. Lgs. 267/2000 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”*;
- e) il controllo strategico si svolge secondo la disciplina del D. Lgs. 267/2000 che prevede che  
- immediatamente dopo l'elezione, il sindaco espone al consiglio comunale le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato (articolo 46 comma 3);

· attraverso la relazione previsionale e programmatica, le linee programmatiche si concretizzano in obiettivi e programmi da realizzare nel corso del triennio cui la Relazione previsionale e programmatica si riferisce;

- il consiglio comunale verifica, in corso d'esercizio, "lo stato di attuazione" di quanto programmato e, all'atto dell'approvazione del rendiconto della gestione, effettua la verifica conclusiva (art. 193);

**RITENUTO** peraltro di approvare, in ottemperanza al dettato dell'art. 3 del D.L. 174/2012, convertito con modificazioni in legge 7.12.2012, n 213 uno specifico ed autonomo Regolamento dei controlli interni;

**VISTO** l'unito schema di Regolamento composto da n. 30 articoli;

**DATO ATTO**

- che altre disposizioni contenute nell'art. 3 del D.L. 174/2012 nonché nel D. Lgs. 267/2000 impongono che alcuni dei controlli previsti siano disciplinati attraverso il Regolamento di contabilità dell'ente;

- che per coordinare queste due disposizioni contraddittorie, l'articolo 4 dello schema di Regolamento in esame prevede che alcune parti dello stesso siano trasfuse nel Regolamento di contabilità ed approvate come modificazioni o integrazioni di questo;

**CON VOTI** favorevoli n. \_\_\_ e contrari n. \_\_\_, espressi con le modalità e le forme di legge

**DELIBERA**

1. di approvare i richiami, le premesse e l'intera narrativa quali parti integranti e sostanziali del dispositivo;

2. di approvare il Regolamento dei controlli Interni composto da n. 30 articoli allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;

3. di dare atto che, ai sensi dell'articolo 4 del Regolamento dei Controlli Interni, e nelle more dell'approvazione di un nuovo Regolamento di contabilità, sono conseguentemente apportate al vigente Regolamento di contabilità le relative modificazioni ed integrazioni;

Il Sindaco  
F.to dott. Umberto Bonacina

**ALLEGATO A ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. DEL  
REGISTRO PROPOSTE AL CONSIGLIO COMUNALE DEL 28/12/2012**

Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto: **“Esame ed approvazione del Regolamento per i controlli interni”** Ai sensi dell’art. 49, comma 1°, della Legge n. 267/2000, si esprimono i seguenti pareri:

**PARERE TECNICO  
UFFICIO AMMINISTRATIVO**

Esaminata la proposta di deliberazione in oggetto e la documentazione a corredo della stessa,

**SI ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE**, nei limiti delle proprie competenze, per quanto attiene la regolarità tecnica.

Costa Masnaga, 27/12/2012

Il Responsabile del Servizio

F.to Isabella Colturi

---

**PARERE CONTABILE  
UFFICIO RAGIONERIA**

Esaminata la proposta di deliberazione in oggetto e la documentazione a corredo della stessa, si esprime **PARERE FAVOREVOLE**, nei limiti delle proprie competenze, per quanto attiene la regolarità contabile.

Costa Masnaga, 27/12/2012

Il Responsabile del Servizio

F.to Costanza Lorefice

---

**Deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 28/12/2012**

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente  
(Umberto Primo Bonacina)

Il Consigliere Anziano  
(Bruno Anzani)

Il Segretario Comunale  
(dott. Mauro Bacchini)

---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto Segretario certifica che copia del presente verbale sarà affissa all'Albo Pretorio nel giorno \_\_\_\_\_ e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Costa Masnaga, li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
dott. Mauro Bacchini

---

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

La presente deliberazione, ai sensi dell'art.134 comma 3 del TU n.267 del 2000, diviene esecutiva trascorsi dieci giorni dalla data di pubblicazione.  
Eventuali ricorsi e/o opposizioni saranno oggetto di specifica annotazione.

Li,

IL SEGRETARIO COMUNALE  
dott. Mauro Bacchini

---