



DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE
N. 31
DEL 24/04/2024

Oggetto: **REGOLAMENTO CONTROLLI INTERNI - MODIFICHE ED INTEGRAZIONI**

L'anno **duemilaventiquattro**, addì **ventiquattro** del mese di **aprile** alle ore **19:00** nell'Aula Consigliare, si è riunito il Consiglio Comunale.

All'inizio della discussione dell'argomento, risultano presenti e assenti:

AGOSTI GIOVANNA	PVC	GENTINA ROBERTO	P
ALBA GIOVANNI	P	IMMOVILLI MICHAEL	P
ALBERTELLA GIANDOMENICO	P	GOFFREDI ALIDA	PVC
ARZENI SILVIA	A	MARCHIONINI SILVIA	P
BLARDONE LUCA	A	MINIONI FEDERICO	P
BIGNARDI SARA	PVC	RUSSO RAFFAELE	PVC
BOROLI SILVANO	P	RONCHI MASSIMO	A
BRIGATTI GIOVANNI	P	SAU LAURA	P
CAVALLINI FAUSTO	P	SCARPINATO LUCIO	P
CATENA CARDILLO ALBERTO	P	SISTO RAFFAELE	PVC
COLOMBO DAMIANO	PVC	SPERONI EMANUELA	A
CRISTINA MIRELLA	P	TACCHINI MATTIA	P
DE AMBROGI ALICE	P	TARTARI MARCO	PVC
DE NICOLA MICHELA	P	TIGANO GIORGIO	A
FARAH ATTALLA	P	ZUCCO KATIUSCIA	P
FINOCCHIARO DE LORENZI G.B.	P	VALLONE CINZIA	P
FORNI PAOLA	PVC		

totale presenti **28** totale assenti **5**

Assiste alla seduta il Segretario supplente del Comune **BOGGI GIOVANNI**.

Il Sig. **FINOCCHIARO DE LORENZI GIOVANNI BATTISTA** nella sua qualità di Presidente del Consiglio assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

DC 31.2024 Regolamento Controlli Interni - Modifiche e Integrazioni.

INIZIO DISCUSSIONE DEL PRESENTE PUNTO ORE 20:28

Si dà atto che sono presenti anche gli Assessori: Franzetti Marinella, Bozzuto Anna, Comoli Giorgio, Brigatti Roberto, Patrich Rabaini, Brezza Riccardo, è inoltre, collegato da remoto anche il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti Dr. Robert Braga.

Illustra l'Assore ai servizi Finanziari Anna Bozzuto: "Questo è un po' come il punto che abbiamo visto ieri sera sulla variazione del Regolamento Imu, nel senso che è un recepimento di alcune variazioni normative intervenute nel tempo.

Infatti, richiamato questo Regolamento disciplinante i controlli interni, che venne approvato con delibera del Consiglio Comunale del gennaio 2013 e viste le modifiche normative intervenute negli anni, si è ravvisata la necessità di modificare e integrare il Titolo VI: controllo sulle società partecipate, modificando l'articolo 18: controllo sulle società organismi partecipati non quotati, e andando ad inserire il terzo capoverso e inserendo nel Regolamento due nuovi articoli, che sono:

l'Art. 18 bis, finalità del controllo, e l'Art. 18 ter, controlli e modalità di esercizio del controllo.

Allo stesso modo si è poi ravvisata la necessità, a seguito delle modifiche normative, di intervenire sugli Artt. 13, fase del controllo di gestione, 14, finalità, e 15, fase del controllo strategico, andando a sostituire la dicitura ormai superata "Piano dettagliato degli obiettivi e delle performance" con "Piano integrato di attività e organizzazione" cioè il famoso PIAO e allo stesso modo di andare a sostituire la dicitura "Relazione previsionale programmatica" con il nuovo documento di riferimento, che è il Documento Unico di Programmazione, cioè il DUP. Quindi, si chiede questa sera al Consiglio Comunale di integrare e modificare il Regolamento sui controlli interni secondo quanto poc'anzi esposto;

di dare atto che il presente Regolamento entrerà in vigore lo stesso giorno in cui diverrà esecutiva la deliberazione consiliare di approvazione e che tale Regolamento sarà naturalmente pubblicato sul Sito del Comune di Verbania nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Interventi:

Consigliere Gentina (P.d.): "Solo due parole. Si tratta di un aggiornamento tecnico del Regolamento sul quale non c'è da fare nessun appunto, è un adeguamento normativo, pertanto il nostro voto sarà **favorevole.**"

Consigliere Tacchini (Verbania Futura): "Questa volta vengo io dopo il collega Gentina e quindi anch'io puntualizzo qualcosa.

Si tratta sicuramente del recepimento di diverse innovazioni legislative che si sono susseguite negli anni, quindi tanto le modifiche apportate all'Art. 18 quanto l'introduzione del 18 bis e il 18 ter di fatto sono in linea con quanto previsto dall'Art. 147 quater del Testo Unico degli Enti Locali e con l'Art. 19 del Testo Unico sulle società partecipate e quindi sicuramente il nostro voto sarà favorevole.

Ci permettiamo solo di sottolineare che il recepimento normativo non è stato dei più veloci, considerato che nella versione vigente del

Regolamento, quella che modificheremo proprio con questo voto, si prevedeva che i controlli sulle società partecipate venissero strutturati a far data dal 2015 e considerato che il Testo Unico sulle società partecipate è del 2016.

Quindi meno male che interveniamo, interveniamo però con un ritardo che potremmo definire abissale ed è il motivo per cui, ad esempio, ci troviamo stasera, ma non è oggetto il mio intervento adesso, a prendere atto di un PEF che non è proprio tra i migliori che potevamo trovare.

Ci fosse stato qualche controllo in più e si fosse verificata un po' di più l'efficienza di qualche società partecipata, ora forse non ci troveremmo con gli ultimi punti a bilancio che abbiamo questa sera. Ribadisco comunque che il nostro voto sarà **favorevole**."

Consigliere Farah (Prima Verbania): "Mi accodo anch'io, il mio voto sarà **favorevole**."

Nessuno più intervenendo, il Presidente pone in **votazione** il provvedimento, ed

IL CONSIGLIO COMUNALE

Dato atto che l'argomento è stato illustrato nella commissione consiliare Bilancio, Programmazione in data 15/04/2024;

Acquisito il parere favorevole, di regolarità tecnica, ai sensi dell'articolo 49 e 147 bis del D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i.;

Dato atto che non si rende necessario l'acquisizione del parere di regolarità contabile, in quanto dal presente atto non derivano riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i.;

Acquisito altresì il visto del Responsabile del Procedimento;

per propria competenza ai sensi di legge;

Con voti **favorevoli all'unanimità n.28** (Sindaco, Presidente, Agosti, Catena Cardillo, De Ambrogi, De Nicola, Forni, Gentina, Minioni, Sisto, Tartari, Alba, Cavallini, Goffredi, Scarpinato, Sau, Immovilli, Farah, Colombo, Cristina, Brigatti, Bignardi, Vallone, Russo, Albertella, Boroli, Tacchini, Zucco), voti espressi nei modi e termini di legge;

DELIBERA

di **approvare** l'allegata proposta di deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Su proposta dell'Assessore Anna Bozzuto

Richiamati:

- l'art. 7 del D.Lgs n. 267/2000, e successive modifiche ed integrazioni, recante «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), il quale testualmente recita: «Art. 7 - Regolamenti - Nel rispetto dei principi fissati dalla legge e dello statuto, il Comune e la Provincia adottano regolamenti nelle materie di propria competenza ed in particolare per l'organizzazione e il funzionamento delle istituzioni e degli organismi di partecipazione, per il funzionamento degli organi e degli uffici e per l'esercizio delle funzioni»;

- il D.Lgs. n. 267/2000 con particolare riferimento all'art. 147 "Tipologia dei controlli interni", all'art. 147 quater "Controlli sulle società partecipate non quotate" e all'art. 147 quinquies "Controllo sugli equilibri finanziari" che impongono obblighi di controllo e vigilanza su tutte le partecipazioni comunali, anche in relazione agli esiti gestionali delle stesse sugli equilibri di bilancio dell'ente;

- l'art. 3, comma 1, del D.L. 10/10/2012 n. 174 convertito, con modificazioni, con la L. 7/12/2012 n. 213 che ha sostituito l'art. 147 del D.Lgs. n. 267/2000 con i nuovi articoli 147, 147-bis, 147-ter, 147-quater e 147-quinquies che ha innovato l'intero sistema dei controlli interni degli enti locali;

- il Regolamento disciplinante i Controlli Interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 28/01/2013;

- l'Esame nota "Integrazione Regolamento disciplinante i Controlli Interni" presentato ed approvato alla Giunta Comunale nella seduta del 29/12/2022;

Ravvisata la necessità di modificare ed integrare il Titolo VI - Controllo sulle società partecipate del vigente Regolamento sui Controlli Interni nel seguente modo:

Articolo 18 - Controllo sulle società/organismi partecipati non quotati

1. Il controllo sulle società/organismi partecipati mira a verificare attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi l'efficacia,

l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente nonché a garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.

2. I controlli contabili sulle società/organismi partecipati saranno effettuati dal settore Società Partecipate, i controlli relativi ai contratti di servizio e qualità dei servizi erogati saranno effettuati dal settore affidatario del servizio alla società/organismo partecipato.

3. Il Comune definisce preventivamente nel Documento Unico di Programmazione (DUP) gli obiettivi gestionali a cui devono tendere le società/organismo partecipato e comunica alla società/organismo gli obiettivi da raggiungere e la tipologia dei controlli che effettuerà.

Articolo 18 bis - Finalità

Il controllo sulle società/organismi partecipati è finalizzato a verificare:

- il riscontro dello stato di attuazione degli indirizzi e degli obiettivi gestionali anche in riferimento all'art. 170, comma 6, del D.Lgs n. 267/2000;
- la redazione del Bilancio Consolidato;
- l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'Ente.

Articolo 18 ter - Controlli e modalità di esercizio del controllo

1. Le diverse tipologie di controllo si articolano come segue:

a) *controllo societario* - si esercita nella fase di modifica ed integrazioni dello statuto e nell'esercizio del potere di nomina degli organi esecutivi societari ;

b) *controllo economico finanziario* - si esercita attraverso l'analisi dei budget, predisposizione di report economico- finanziari periodici sullo stato di attuazione del budget, analisi dei singoli bilanci di esercizio ed elaborazione del Bilancio Consolidato;

c) *controllo di efficienza ed efficacia* finalizzato a garantire il raggiungimento degli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione (DUP), si esercita attraverso attività di monitoraggio con particolare attenzione ai contratti di servizio, qualità dei servizi erogati, efficienza dell'attività e verifica degli equilibri finanziari;

d) *controllo sulla gestione* - si esercita attraverso atti di indirizzo in materia di assunzione di personale, esecuzione di lavori, servizi e forniture, affidamenti di incarichi professionali, Piano Prevenzione della Corruzione e trasparenza.

2. L'attività di controllo viene effettuata attraverso un sistema informativo giuridico - contabile volto a rilevare:

- i rapporti finanziari intercorrenti tra le parti
 - in fase di Rendiconto della Gestione attraverso la conciliazione dei debiti e crediti;
 - in fase di Bilancio Consolidato in attuazione di quanto disposto dal D.Lgs.

n. 118/2011 - Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato (allegato 4/4 D.Lgs. n. 118/2011) attraverso l'invio dei bilanci d'esercizio e dei prospetti per la rilevazione delle operazioni intercorse tra le Società/Organismi ricompresi nel perimetro finalizzate all'individuazione di debiti e crediti, costi e ricavi, utile e perdite infragruppo;

- in fase di Piano di Revisione periodica delle società partecipate di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 attraverso l'invio di tutte le informazioni necessarie per la predisposizione della relazione e la compilazione delle schede di rilevazione predisposte dal MEF;

- la situazione contabile, gestionale ed organizzativa delle società/organismi partecipati;
- i contratti di servizio;
- la qualità dei servizi;
- il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Ravvisata inoltre la necessità, a seguito delle modifiche normative, di modificare i seguenti articoli:

13 - Fasi del controllo di gestione

14 - Finalità

15 - Fasi del controllo strategico

sostituendo "Piano Dettagliato degli Obiettivi (P.D.O.) e della Performance" con "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) sezione 2 Valore Pubblico, Performance e Anticorruzione" e "Relazione Previsionale e Programmatica" con "Documento Unico di Programmazione (DUP)";

Rilevato che la modifica, così come l'approvazione, dei regolamenti comunali, rientra nell'ambito delle competenze attribuite al Consiglio Comunale a norma dell'art. 42 del TUEL;

Evidenziato che le modifiche ed integrazioni sopra riportate sono state trasposte nel Regolamento principale allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Dato atto che la presente proposta di Deliberazione è stata illustrata nella Commissione Finanze Bilancio e Programmazione nella seduta del 15/04/2024;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, recante: «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

Visto il D. Lgs. n. 175/2016 Testo Unico Società Partecipate;

Acquisito il parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., espresso dal Responsabile del competente servizio;

Dato atto che non si rende necessaria l'acquisizione del parere di regolarità contabile, in quanto dal presente atto non derivano riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente ai sensi dell'art 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Acquisito altresì il visto del Responsabile del Procedimento;

Ad unanimità dei voti espressi nei modi e termini di legge;

DELIBERA

- di dare atto che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del deliberato;
- di integrare il Titolo VI - Controllo sulle società partecipate del vigente Regolamento sui Controlli Interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 28/01/2013 inserendo i seguenti articoli:

articolo 18 - *Controllo sulle società/organismi partecipati non quotati*

articolo 18 bis - *Finalità*

articolo 18 ter - *Controlli e modalità di esercizio del controllo*

- a seguito delle modifiche normative di modificare i seguenti articoli:
articolo 13 - *Fasi del controllo di gestione*
articolo 14 - *Finalità*
articolo 15 - *Fasi del controllo strategico*
sostituendo "Piano Dettagliato degli Obiettivi (P.D.O.) e della Performance" con "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) sezione 2 Valore Pubblico, Performance e Anticorruzione" e "Relazione Previsionale e Programmatica" con "Documento Unico di Programmazione (DUP)";
- di riapprovare il Regolamento nel testo coordinato con le suddette integrazioni e modifiche, così come allegato al presente atto sotto la lettera A), per farne parte integrante e sostanziale;
- di dare atto che il presente regolamento entrerà in vigore lo stesso giorno in cui diverrà esecutiva la deliberazione consiliare di approvazione;
- di pubblicare il Regolamento sul sito istituzionale del Comune di Verbania, Sezione Amministrazione Trasparente.

Letto approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
FINOCCHIARO DE LORENZI
GIOVANNI BATTISTA

IL SEGRETARIO COMUNALE SUPPLENTE
BOGGI GIOVANNI

Atto sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.
Il documento originale è conservato in formato elettronico su banca dati del Comune di Verbania.

8 di 9

PARERI ESPRESSI SULL'ATTO

Proposta n° 210 del 17/04/2024
Deliberazione n° 31 del 24/04/2024

Visto del responsabile del procedimento:

Il responsabile del procedimento Settore: CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA' PARTECIPATE, BISACCIA ANTONELLA, ha espresso, sul presente atto, parere FAVOREVOLE in data 17/04/2024

Parere di regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 e dell'art.147 bis del Decreto Legislativo del 18/08/2000 n. 267 e s.m.i.:

Il responsabile dell'area Dipartimento: 2° DIPARTIMENTO RISORSE, RIZZATO RAFFAELLA, ha espresso, sul presente atto, parere FAVOREVOLE in data 17/04/2024