

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.**

RELAZIONE

La Legge regionale 15 dicembre 2015 n. 31 recepisce nell'ordinamento dei Comuni della Regione Trentino-Alto Adige le disposizioni in materia di controlli interni introdotte nel T.U.E.L dal decreto legge 10 ottobre 2012 n. 174 convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1, della legge 7 dicembre 2012, n. 213.

La citata legge regionale valorizza la responsabilità e l'auto-controllo da parte degli enti locali, rafforzando talune forme di controllo interno già esistenti ed introducendone di nuove. Demanda inoltre all'autonomia organizzativa dell'ente locale la disciplina del sistema dei controlli.

Il nuovo sistema, che si aggiunge ai controlli di competenza dell'Organo di revisione economico-finanziaria, si basa sulla partecipazione e la collaborazione del Segretario comunale e dei Responsabili dei Servizi.

Le attività di controllo si svolgono nel rispetto dei principi generali di adeguatezza, economicità e funzionalità, secondo i criteri di:

- a) integrazione organizzativa;
- b) coinvolgimento e condivisione;
- c) trasparenza;
- d) rendicontazione.

L'espressione "sistema dei controlli" chiarisce che le molteplici forme di controllo interno rappresentano altrettante modalità di verifica dell'attività dell'ente locale destinate ad operare in termini organici. E' stato quindi ritenuto di unificare in un unico testo la disciplina delle diverse forme in cui si articola il controllo interno con conseguente abrogazione delle norme contenute nei regolamenti comunali che si pongono in contrasto con la nuova disciplina del sistema dei controlli interni.

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

Preso atto della suesposta relazione;

Vista la Legge regionale 15 dicembre 2015 n. 31 e l'art. 7 della L.R. 26/07/2016 che ha modificato l'art. 2 della L.R. 31/2015 spostando al 6/01/2017 il termine per l'adozione delle misure attuative in materia di controlli interni;

Vista la circolare della Regione, Ripartizione II Affari istituzionali, competenze ordinamentali e previdenza di data 11 gennaio 2016, n. 1/EL/2016/TN, esplicativa della legge regionale n. 31/2015;

Esaminato il testo del regolamento comunale per la disciplina del sistema dei controlli interni composto di n. 12 articoli che viene allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

Ritenuto, per quanto espresso nella relazione, di abrogare le disposizioni vigenti incompatibili con la disciplina del sistema dei controlli interni disciplinata dal presente Regolamento comunale ed in particolare di procedere all'abrogazione degli articoli 46 e 47 del regolamento di contabilità disciplinanti il "controllo di gestione";

Visto e richiamato il vigente Statuto comunale;

Visto il Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige, approvato con D.P.Reg. 1 febbraio 2005, n. 3/L;

Acquisito il parere favorevole espresso sulla proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 81 del DPRReg. 01.02.2005 n. 3/L, dal Segretario comunale in relazione alle sue competenze in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa;

Acquisito il parere favorevole espresso sulla proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 81 del DPRReg. 01.02.2005 n. 3/L, dal Responsabile del Servizio Finanziario, in ordine alla regolarità contabile;

Con voti favorevoli nr. 10, contrari nr. 0 e astensioni nr. 0, espressi dai nr. 10 consiglieri presenti e votanti,

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

1. Di approvare il "Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni", nel testo composto da n. 12 articoli allegato sub lettera "A" quale parte integrante e sostanziale del presente atto.
2. Di abrogare le disposizioni in contrasto con il regolamento di cui al punto precedente ed in particolare di abrogare gli articoli 46 e 47 del vigente Regolamento di contabilità.
3. Di dare atto che, ai sensi dell'art. 5 del D.P.Reg. 01.02.2005 n. 3/L, il presente regolamento entra in vigore a decorrere dalla data di esecutività della delibera di approvazione.
4. Di informare che ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30.11.1992, n. 23, avverso alla presente deliberazione è ammesso ricorso amministrativo alla Giunta comunale entro il periodo di pubblicazione (art. 79 del DPRReg. 01.02.2005, n. 3/L), ricorso giurisdizionale al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento entro 60 giorni ai sensi degli artt. 13 e 29 del D.Lgs. 02.07.2010 n. 104 o, in alternativa, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione (art. 8 D.P.R. 1199/1971).