



# COMUNE DI GIOIA TAURO

Città Metropolitana di Reggio Calabria

COPIA

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 70 del 03.12.2024

<b>Oggetto:</b>	<b>Modifiche ed integrazioni al Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 16/2020.</b>
-----------------	---

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **tre** del mese di **dicembre**, alle **ore 18:00**, presso l'Aula Consiliare "Antonino Scopelliti", convocato nei modi di legge, si è riunito il Consiglio Comunale, in sessione **straordinaria**, in **prima convocazione**, in seduta pubblica.

All'appello nominale sono presenti i Signori Consiglieri di seguito indicati.

N.	Cognome e Nome	Carica	Presente (SI/NO)
1.	SCARCELLA Simona	Sindaco	SI
2.	RANIERI Salvatore	Presidente	SI
3.	CEDRO Giovanni	Consigliere	SI
4.	BAGALA' Grazia	Consigliere	SI
5.	RAO Antonino	Consigliere	SI
6.	BONIO Vincenza	Consigliere	SI
7.	GIOVINAZZO Mariangela	Consigliere	SI
8.	PELLEGRINO Antonella	Consigliere	SI
9.	MANGIONE Luciano	Consigliere	SI
10.	MAGNO Giuseppina	Consigliere	SI
11.	SACCO Maria Grazia	Consigliere	SI
12.	RUSSO Mariarosaria	Consigliere	SI
13.	LA ROSA Salvatore	Consigliere	SI
14.	RASO Domenica Raffaella	Vice Presidente	SI
15.	PEDULLA' Luigina	Consigliere	NO
16.	SCHIAVONE Rosario	Consigliere	SI
17.	STILLITANO Natina	Consigliere	SI

### Presenti n. 16 – Assenti n. 1

Si dà atto che il Cons. Pedullà ha giustificato l'assenza, dovuta a motivi di salute, mediante apposita comunicazione PEC.

Partecipa alla seduta il Segretario Generale, Dott.ssa Michela De Francesco.

Sono, altresì, presenti, gli assessori: Guerrisi Cristian, Petrelli Damiana, Romeo Giuseppe, Speranza Domenica, nonché il vice Sindaco, Parrello Antonino, i quali partecipano alla seduta, senza diritto di voto.

Il Presidente del Consiglio comunale, Sig. Salvatore Ranieri, assume la presidenza.

## IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Introduce la trattazione del punto all'ordine del giorno recante: *"Modifiche ed integrazioni al Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 16/2020"*.

Relaziona il Sindaco, la quale informa che la Corte dei Conti, giusta deliberazione della quale si riserva di trattare più compiutamente nel successivo punto all'ordine del giorno, ha espresso indirizzo affinché venga implementato il sistema dei controlli interni previsto nel regolamento adottato con deliberazione consiliare n. 16/2020.

In ottemperanza a detto indirizzo, dunque, il Segretario comunale, che è organo interessato per competenza in materia di controlli amministrativi, ha predisposto la proposta di deliberazione sottoposta all'esame del Consiglio comunale e previamente trasmessa ai Consiglieri, ove si è provveduto alle integrazioni richieste, tra le quali l'incremento al 20% degli atti da sottoporre al controllo amministrativo in fase successiva ed anche l'estensione di detto controllo a tutti gli atti relativi a finanziamenti legati al PNRR.

In assenza di interventi, il Presidente dichiara aperta la votazione.

La votazione si svolge in modo palese, il cui esito di seguito si riporta:

PRESENTI E VOTANTI: 16 - sedici

FAVOREVOLI: 11 - undici

CONTRARI: 5 - cinque (Russo - Schiavone - Raso - La Rosa - Stillitano)

ASTENUTI: NESSUNO

Quindi, il Presidente pone in votazione l'immediata eseguibilità della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, comma, 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

La votazione si svolge in modo palese, il cui esito di seguito si riporta:

PRESENTI E VOTANTI: 16 - sedici

FAVOREVOLI: 11 - undici

CONTRARI: 5 - cinque (Russo - Schiavone - Raso - La Rosa - Stillitano)

ASTENUTI: NESSUNO

Tutto quanto sopra premesso e considerato, con la votazione di cui in epigrafe

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**VISTA** la proposta di deliberazione ad oggetto *"Modifiche ed integrazioni al Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 16/2020"*, che viene allegata alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

**UDITO** l'intervento del Sindaco;

**RITENUTA** la suddetta proposta meritevole di approvazione;

**DATO ATTO** che sulla suddetta proposta di deliberazione è stato acquisito il parere di regolarità tecnica, a cura del Segretario Generale, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

**VISTO** l'art. 42 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

## Con la votazione di cui in narrativa

### DELIBERA

1. di **CONSIDERARE** la premessa narrativa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di **APPROVARE** la proposta di delibera recante: *“Modifiche ed integrazioni al Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 16/2020”*;
3. di **DICHIARARE** la presente deliberazione, considerata l'urgenza di provvedere in merito e con votazione il cui esito è riportato in premessa, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.Lgs. 267/2000.

Si dà atto che lo svolgimento della seduta è registrato su supporto informatico, custodito agli atti d'ufficio e che il relativo video prodotto in diretta streaming è reperibile su you tube all'indirizzo - [https://www.youtube.com/live/xuraLMd\\_rA0](https://www.youtube.com/live/xuraLMd_rA0)

Allegati:

- Proposta di deliberazione ad oggetto: *“Modifiche ed integrazioni al Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 16/2020”*

Approvata e sottoscritta

Il Presidente  
F.to sig. Salvatore RANIERI

Il Segretario Comunale  
F.to Dott.ssa Michela De Francesco

---

**COMUNE DI GIOIA TAURO**  
**UFFICIO ALBO PRETORIO ON LINE**

**PUBBLICAZIONE**

In data odierna, la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio Informatico comunale per 15 giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del D.Lgs. 267/2000)

Data 11/12/2024

Il Responsabile della pubblicazione  
F.to Sig. Domenico Pirrottina

---

**COMUNE DI GIOIA TAURO**  
**UFFICIO DEL SEGRETARIO GENERALE**

**ATTESTAZIONE ESECUTIVITA'**

Il Sottoscritto, visti gli atti d'ufficio, attesta che la presente deliberazione:

- è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. 267/2000  
 diviene esecutiva decorsi dieci giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3, del D.Lgs. 267/2000)

Data 11/12/2024

Il Segretario Generale  
F.to Dott.ssa Michela De Francesco

---

È copia conforme all'originale.

Data 11/12/2024

Il Segretario Generale  
Dott.ssa Michela De Francesco

Michela De  
Francesco  
11.12.2024  
16:55:54  
GMT+01:00





# COMUNE DI GIOIA TAURO

Città Metropolitana di Reggio Calabria

COPIA

## UFFICIO DEL SEGRETARIO GENERALE

### PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto:	Modifiche ed integrazioni al Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 16/2020.
----------	--

### IL SEGRETARIO GENERALE

**RICHIAMATA** la deliberazione di Consiglio comunale n. 16 dell'08.06.2020, a mezzo della quale è stato approvato il Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni ;

**RICHIAMATI**, in particolare, di detto regolamento:

- l'art. 14 (Atti da sottoporre al controllo successivo), comma 1, che testualmente recita: "*In assenza del programma di cui all'art. 13, sono sottoposti al controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, secondo le modalità indicate all'art. 17, i seguenti atti:*

- a) *le determinazioni di impegno di spesa;*
- b) *gli atti di accertamento di entrata;*
- c) *gli atti di liquidazione di spesa;*
- d) *gli ordinativi di pagamento;*
- e) *i contratti e gli atti endoprocedimentali presupposti;*
- f) *le convenzioni;*
- g) *i cedolini stipendiali"*

- l'art. 18 (Tecniche di campionamento), comma 2, di seguito testualmente trascritto: "*Le tecniche di cui al comma 1 possono essere diversificate in funzione della tipologia di atti da controllare e degli obiettivi del controllo, in modo tale che sia garantito l'esame di almeno il 10% della popolazione*", fatto presente che per "*popolazione*", per come espressamente chiarito nella nota 17 in calce a detta normativa regolamentare, è intesa "*l'insieme delle unità di cui è selezionato il campione*" e, quindi, la totalità degli atti sottoposti a campionamento ai fini dell'espletamento del controllo;

**DATO ATTO** che, a norma delle previsioni di legge di cui agli artt. 147 ss. del TUEL, i controlli interni devono essere organizzati, da ciascun ente, in osservanza al principio di separazione tra funzione di indirizzo e compiti di gestione e sono finalizzati a:

- a) verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;

b) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;

c) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;

d) verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, anche in riferimento all'articolo 170, comma 6, la redazione del bilancio consolidato nel rispetto di quanto previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;

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

**RICHIAMATO** l'art. 147-bis D.lgs. n. 267/2000 ss.mm.ii., che disciplina il controllo di regolarità amministrativa e contabile, prevedendone le due diverse modalità di svolgimento nella fase preventiva della formazione dell'atto e nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e le modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente;

**EVIDENZIATO** che:

- il fine principale del controllo successivo di regolarità amministrativa è quello di ricondurre, per quanto possibile, nell'alveo della regolarità amministrativa l'attività provvedimentale dell'Ente, mediante l'adozione di opportune azioni correttive;
- il loro fondamento risiede nel più ampio novero delle azioni e delle misure a disposizione del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (R.P.C.T.) finalizzate a prevenire i rischi di corruzione, così come previsto dalla legge n. 190/2012 del Piano Nazionale Anticorruzione (P.N.A.) e, a cascata, dai diversi Piani triennali di prevenzione della corruzione e della trasparenza (P.T.P.C.T.) approvati dalle singole pubbliche amministrazioni
- si traduce, quindi, nella verifica di molteplici aspetti della gestione, ferma restando la pregiudiziale e preliminare verifica di rispondenza dell'attività amministrativa alle norme e principi di legge, oltre che allo statuto ed ai regolamenti dell'Ente;

**RILEVATO**, ulteriormente, che, giusta decisione del Consiglio europeo del 13.07.2021, è stato approvato il PNRR dell'Italia, strumento pianificato nell'obiettivo condiviso di affrontare le sfide connesse alla crisi pandemica e al conseguente rallentamento dell'economia, ricevendo lo stanziamento di ingenti risorse economiche per approntare interventi attuativi corrispondenti alle misure previste dall'U.E.;

**FATTO PRESENTE** che il Legislatore europeo ha previsto, ai fini del monitoraggio sul corretto utilizzo di detti fondi PNRR un più stringente sistema di controlli a cascata che coinvolge anche i soggetti attuatori assegnatari di finanziamenti per la realizzazione di interventi coerenti, appunto, con le misure del PNRR;

**DATO ATTO**, che anche il Comune di Gioia Tauro è stato ammesso alla realizzazione d'interventi a valere sui finanziamenti del PNRR, che, pertanto, rende attuale l'esigenza di un efficace controllo degli atti e dei provvedimenti che attengono alle relative procedure;

**RILEVATO**, dunque, a fronte di quanto detto e nell'obiettivo di implementare l'efficacia dei controlli amministrativi in fase successiva, così da renderli quanto più coerenti allo spirito della normativa vigente, di procedere alla modifica del testo dei summenzionati artt. 14, comma 1 e 18, comma 2 del vigente Regolamento comunale approvato giusta deliberazione del Consiglio comunale n. 16/2020, per come di seguito indicato:

- Art. 14, comma 1: Espunzione, tra gli atti da sottoporre a controllo, di quelli indicati nelle lettere d), e), F), g) - (ordinativi di pagamento; contratti e gli atti endoprocedimentali presupposti; le convenzioni; i cedolini stipendiali)
- Art. 18, comma 2: incrementare la percentuale degli atti da controllare in almeno il 20%, in luogo dell'attuale (almeno il 10%)

**DATO ATTO**, ulteriormente, a fronte dell'esigenza di garantire il controllo degli atti relativi alle procedure riguardanti agli interventi finanziati con fondi del PNRR assegnati a questo Ente, nella qualità di Ente attuatore, di prevedere, all'art. 14 del regolamento in parola, il comma terzo che testualmente dispone: "*il controllo di regolarità amministrativa successivo, si applica altresì, a tutti gli atti che si riferiscono a finanziamenti legati al PNRR, dalla data di assegnazione del contributo fino alla conclusione dei finanziamenti stessi, comprendendo anche finanziamenti già assegnati, prevedendo, in aggiunta alle disposizioni di cui all'articolo 16, tra i parametri del controllo per detti atti anche la verifica del "rispetto dei tempi", oltre che della violazione di parametri di stretta legittimità anche con riguardo a norme eurounitarie*";

**RITENUTO**, pertanto, per le motivazioni sopra esposte, di dover procedere alle sopra dette modifiche ed integrazioni del vigente regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato mediante deliberazione C.C. n. 16/2020, mantenendo invariato quanto qui non espressamente modificato;

**PRESO ATTO** che, sulla proposta di deliberazione, ai sensi degli art. 49, comma 1, e 147bis, comma 1, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, è stato acquisito il parere favorevole espresso dal Segretario Comunale, in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, dando atto che il presente provvedimento non comporta immediati riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, per cui non è richiesto il parere in ordine alla regolarità contabile;

**VISTI:**

- il D.lgs. 267/2000;
- lo Statuto;

**PROPONE DI DELIBERARE**

1. La premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente dispositivo nel quale si intende integralmente richiamata e trascritta;
2. di **APPROVARE** le integrazioni e modifiche di cui in narrativa agli articoli 14 e 18 del regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato mediante deliberazione di Consiglio comunale n. 16 dell'08.06.2020;
3. di **DARE ATTO** che, per effetto delle modifiche ed integrazioni apportate, il testo dei summenzionati articoli risulterà quello di seguito testualmente riportato:

- **Art. 14. Atti da sottoporre al controllo successivo:**

1. In assenza del programma di cui all'art. 13, sono sottoposti al controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, secondo le modalità indicate all'art. 17, i seguenti atti:
  - a) le determinazioni di impegno di spesa;
  - b) gli atti di accertamento di entrata;

- c) gli atti di liquidazione di spesa;
2. Sono inoltre sottoposti a controllo gli atti emessi senza il parere preventivo favorevole di regolarità tecnica o contabile;
3. Il controllo di regolarità amministrativa successivo, si applica altresì, a tutti gli atti che si riferiscono a finanziamenti legati al PNRR, dalla data di assegnazione del contributo fino alla conclusione dei finanziamenti stessi, comprendendo anche finanziamenti già assegnati, prevedendo, in aggiunta alle disposizioni di cui all'articolo 16, tra i parametri del controllo per detti atti anche la verifica del "rispetto dei tempi", oltre che della violazione di parametri di stretta legittimità anche con riguardo a norme eurounitarie".

- **Art. 18. Tecniche di campionamento:**

1. La scelta degli atti da sottoporre al controllo successivo di cui al precedente articolo 17, comma 4, viene effettuata mediante uno dei seguenti criteri:
- utilizzo di un generatore computerizzato di numeri casuali o di tavole di numeri casuali;
  - selezione sistematica, in cui il numero delle unità di campionamento è diviso sulla base della dimensione del campione al fine di ottenere un intervallo di campionamento.
2. Le tecniche di cui al comma 1 possono essere diversificate in funzione della tipologia di atti da controllare e degli obiettivi del controllo, in modo tale che sia garantito l'esame di almeno il 20% della popolazione.
3. L'individuazione del campione viene effettuata entro il giorno 10 del mese successivo al periodo di riferimento.";
4. di **RILEVARE** che resta invariato, del Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato mediante deliberazione di Consiglio comunale n. 16 dell'08.06.2020, quanto qui non espressamente modificato/integrato;
5. di **DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.
6. di **DARE ATTO**, ai sensi dell'art. 124 del D. Lgs. n. 267/2000, che la presente deliberazione sarà pubblicata per 15 gg. all'albo pretorio on-line.

**Il Segretario Generale**

F.to *Dott.ssa Michela De Francesco*



# COMUNE DI GIOIA TAURO

Città Metropolitana di Reggio Calabria

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

**Oggetto:** Modifiche ed integrazioni al Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 16/2020.

<p>Il Responsabile del Settore competente, per quanto riguarda la <b>regolarità tecnica</b>, ha espresso parere <b>FAVOREVOLE</b> ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.</p> <p>Gioia Tauro, 19.11.2024</p>	<p><b>IL SEGRETARIO GENERALE</b></p> <p><i>F.to Dott.ssa Michela De Francesco</i></p>
<p>Il Responsabile del Settore Economico-Finanziario, per quanto riguarda la <b>regolarità contabile</b>, ha espresso parere ===== ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.</p> <p>Gioia Tauro, =====</p>	<p><b>IL RESPONSABILE DEL SETTORE II</b></p> <p><b>Economico Finanziario</b></p> <p>=====</p>