



COMUNE DI MARSCIANO

PROVINCIA DI PERUGIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ATTO N.	51
DEL	25/11/2025

Oggetto:

APPROVAZIONE DEL NUOVO REGOLAMENTO PER IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI DEL COMUNE DI MARSCIANO

L'anno duemilaventicinque il giorno 25 del mese di novembre alle ore 15.48 e seguenti, in Marsciano presso la Residenza Municipale, Sala Consiliare, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta , ordinaria, di prima convocazione, partecipata al Sindaco e ai Consiglieri Comunali a norma di legge.

Risultano presenti:

		Presente / Assente
MORETTI MICHELE	Sindaco	Presente
RABICA MICHELE	Presidente del Consiglio	Assente
SARNARI TIZIANA	Consigliere	Assente
AURELI SIMONE	Consigliere	Presente
SPARANIDE MARIA CRISTINA	Consigliere	Presente
CIABUCCHI TIZIANA	Consigliere	Presente
BELLINI ANDREA	Consigliere	Presente
TREPPAOLI GIUSEPPE	Consigliere	Presente
CAPOCCIA YURI	Consigliere	Presente
RIDOLFI LETIZIA	Consigliere	Presente
ROSI ALESSIO	Consigliere	Presente
MELE FRANCESCA	Consigliere	Presente
TAGLIA MANUELA	Consigliere	Assente
LEPANTI ROBERTO	Consigliere	Presente
PILATI ANDREA	Consigliere	Assente
RANIERI SABATINO	Consigliere	Presente
MONNI ROSA ANGELA EUFEMIA	Consigliere	Presente

Presenti n: 13

Assenti n: 4

Accertato il numero legale, assume la presidenza Sparanide Maria Cristina, Vice Presidente. Partecipa alla seduta il Segretario Generale Dott.ssa Roberta Isidori, che assume altresì la funzione di segretario verbalizzante, con l'ausilio della Dott.ssa Elena Grelli.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);

VISTA la Legge n. 213/2012 di conversione del D.L. n. 174/2012, che ha introdotto significative modifiche in materia di controlli interni negli enti locali;

CONSIDERATO che il Comune di Marsciano è un Ente con popolazione superiore ai 15.000 abitanti e che pertanto, ai sensi dell'articolo 147, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, il sistema dei controlli interni è strutturato nelle seguenti tipologie di controllo:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile, finalizzata a garantire la legittimità, la regolarità tecnica e contabile degli atti e la correttezza dell'azione amministrativa;
- controllo strategico, finalizzato alla rilevazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, della qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa, degli aspetti socio-economici;
- controllo di gestione, finalizzato a monitorare la gestione operativa dell'Ente, ovvero l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa oltre che lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e verificare la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente;
- controllo degli equilibri finanziari, finalizzato alla costante verifica da parte del Dirigente dei servizi finanziari a rilevare i rapporti finanziari degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa;
- controllo sugli Enti partecipati e sulle Società partecipate non quotate, finalizzato a rilevare, ai sensi dell'articolo 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000, i rapporti finanziari tra l'Ente proprietario e le Società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica;
- controllo della qualità dei servizi erogati, finalizzato alla misurazione della soddisfazione degli utenti esterni ed interni dell'Ente.

RICHIAMATA la precedente deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 19/05/2022, dichiarata immediatamente eseguibile con la quale è stato approvato il Regolamento sul sistema dei controlli interni ai sensi dell'art. 147 e ss. Del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

RITENUTO necessario provvedere al costante aggiornamento del Sistema dei controlli del Comune, in armonia con le nuove disposizioni normative, al fine di garantire maggiore efficacia, trasparenza e regolarità dell'azione amministrativa.

CONSIDERATO:

- che l'attività relativa ai controlli è oggetto di relazione-referto annuale alla Corte dei Conti sezione regionale controlli;
- che la Corte dei Conti dell'Umbria, con delibera n. 145/2024/VSGC, in fase di analisi dei referti sugli esercizi finanziari 2021, 2022 e 2023, ha rilevato la non sufficiente adeguatezza degli strumenti e delle metodologie del sistema dei controlli interni, evidenziando, in particolare, la necessità di garantire che gli esiti dei controlli effettuati nell'anno precedente influenzino le modalità di selezione degli atti da sottoporre a controllo nell'anno successivo, invitando l'Ente a predisporre interventi correttivi volti a rafforzare l'efficacia e la coerenza del sistema di controllo.

RITENUTO pertanto necessario intervenire con misure correttive volte a rafforzare l'efficacia, l'efficienza e la coerenza del sistema dei controlli interni, in conformità ai principi di buon andamento e trasparenza dell'azione amministrativa, tenendo conto delle indicazioni della Corte dei conti.

VISTO lo schema di Regolamento disciplinante il sistema dei controlli interni del Comune di Marsciano, predisposto dall'Ufficio del Segretario Generale, che si compone di n. 29 articoli, che recepisce le disposizioni normative attualmente vigenti in materia di controlli e tiene conto delle osservazioni formulate dalla Corte dei Conti in sede di verifica, allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale.

RITENUTO opportuno e necessario procedere alla sua approvazione, al fine di assicurare una piena operatività del sistema dei controlli interni e di rafforzare il presidio delle funzioni di verifica e monitoraggio all'interno dell'Ente.

VISTO il parere favorevole espresso dalla Seconda Commissione Consiliare Permanente nella seduta del 20 novembre 2025;

VISTI i seguenti pareri, resi ai sensi dell'art. 49 comma 1 del T.U.E.L. - D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, apposti sulla proposta di deliberazione e di seguito integralmente riportati:

- ☐ parere di regolarità tecnica espresso dal Segretario Generale Dr.ssa Roberta Isidori: "Favorevole";
- ☐ parere di regolarità contabile espresso dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Dott.ssa Raffaella Diosono: "Favorevole";

RICHIAMATO il dibattito di cui al presente argomento, integralmente registrato con sistema informatico, del quale sarà redatto, a parte, mediante trascrizione integrale, in forma corretta dal punto di vista sintattico-grammaticale e lessicale, il verbale in documento cartaceo;

PROCEDUTOSI alla votazione per l'approvazione del Regolamento comunale nel suo complesso, anziché articolo per articolo, ai sensi dell'art. 9, comma 4, dello Statuto comunale.

La votazione avviene a scrutinio palese e per alzata di mano. Il Presidente accerta e proclama il seguente esito: consiglieri presenti e votanti n. 13, astenuti nessuno, con voti favorevoli n. 13 e voti contrari nessuno, legalmente resi;

Il Regolamento è votato nel suo complesso.

PROCEDUTOSI, quindi, a votazione in forma palese, per alzata di mano, si ha il seguente esito: consiglieri presenti e votanti n. 13, astenuti nessuno, con voti favorevoli n. 13 e voti contrari nessuno, legalmente resi come dal Presidente del Consiglio accertato e proclamato;

DELIBERA

1. Di dare atto che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. Di approvare il nuovo Regolamento disciplinante il Sistema dei controlli interni del Comune di Marsciano, secondo il modello in allegato, quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
3. Di dare atto che l'entrata in vigore del suddetto regolamento determinerà l'abrogazione di tutte le altre disposizioni comunali, normative e regolamentari, in contrasto con lo stesso, in particolare il regolamento sul sistema dei Controlli Interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 20/2022;
4. Di demandare al Segretario Generale, la trasmissione di copia del regolamento, divenuto efficace:
 - Alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti;
 - Ai singoli responsabili di Area;
 - Ai componenti del Nucleo di Valutazione.
5. Di dare atto che il "Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni" entrerà in vigore, ai sensi dell'art. 9 comma 3 dello Statuto comunale, dopo essere stato pubblicato all'albo Pretorio per 15 giorni consecutivi e verrà pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" – Disposizioni generali;
6. Di disporre la pubblicazione del Regolamento all'Albo Pretorio online e sul sito istituzionale dell'Ente.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

PROCEDUTOSI a votazione in forma palese, per alzata di mano: consiglieri presenti e votanti n. 13, astenuti nessuno, con voti favorevoli n. 13 e voti contrari nessuno, legalmente resi come dal Presidente del Consiglio accertato e proclamato;

DELIBERA

1. di dichiarare, stante l'urgenza, il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

Il Vice Presidente
Sparanide Maria Cristina

Il Segretario Generale
Dott.ssa Roberta Isidori