

## **DELIBERAZIONE N° 81 adottata il 16/12/2024**

Adunanza ordinaria di 1° convocazione – seduta Pubblica con inizio alle ore 18:00

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DEL FUNZIONAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI AGGIORNATO AI SENSI ART. 8, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 201/2022.**

Presiede la seduta il Presidente del Consiglio Avv. Andrea Cologno .  
Partecipa Il Segretario Generale Dott.ssa Sabina Maria Ricapito.

All'appello risultano:

Nome	Funzione	
IMERI JURI FABIO	Sindaco	Presente
COLOGNO ANDREA	Consigliere	Presente
FERRI GIULIO	Consigliere	Presente
GIUSSANI FRANCESCO	Consigliere	Presente
GATTI ELISABETH	Consigliere	Presente
PREMOLI MONICA	Consigliere	Presente
GHIGGINI MARCO	Consigliere	Assente
FUMAGALLI GIANCARLO	Consigliere	Presente
COLOMBO SILVIA	Consigliere	Presente
MANSUETO ANTONELLA	Consigliere	Presente
VAVASSORI LAZZARO MANSUETO	Consigliere	Presente
TURA ADELE MATILDE	Consigliere	Presente
MOLteni ERIK	Consigliere	Presente
DE PONTI FEDERICO	Consigliere	Presente
ROSSONI LAURA CLEMENTINA	Consigliere	Presente
MORINI MARIAGRAZIA	Consigliere	Presente
PIGNATELLI GIANLUCA	Consigliere	Presente

PRESENTI: 16 ASSENTI: 1

e con la partecipazione degli assessori:

ZOCCOLI GIUSEPPINA	Presente	TUGNOLI VALENTINA	Presente
MANGANO BASILIO ANTONINO FE- DERICO	Presente	NISOLI ALESSANDRO	Presente
BORNAGHI MICHELE	Presente		

Constatata la presenza del numero legale, il Presidente dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato

Il Segretario Generale dott.ssa Ricapito illustra l'argomento.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO:

- l'art. 147 del TUEL in virtù del quale *"Gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Con regolamento sono disciplinati l'organizzazione ed il funzionamento dei servizi di controllo interno";*
- il d.lgs n.175 del 19/08/2016 *"Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica"* come aggiornato dal d.lgs n.100 del 16/06/2017;
- l'art.53, comma 3, dello Statuto comunale, in virtù del quale *"Il Comune si dota di strumenti adeguati a svolgere il controllo interno di regolarità amministrativa, di regolarità contabile, il controllo di gestione, la valutazione della dirigenza ed il controllo strategico, al fine di monitorare e valutare costi, rendimenti e risultati dell'azione amministrativa. Con regolamento sono disciplinati l'organizzazione ed il funzionamento dei servizi di controllo interno";*
- il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, adottato con deliberazione della Giunta comunale n.90 del 20/06/2012 che istituisce il servizio di controllo interno, nonché disciplina le modalità di funzionamento del Nucleo di valutazione della dirigenza;
- il regolamento di contabilità, modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 100 del 18 dicembre 2018;
- visto il vigente regolamento comunale per la disciplina del funzionamento dei controlli interni approvato con deliberazione comunale n. 100 del 17 dicembre 2019.

CONSIDERATO che:

- con D.lgs. 23 dicembre 2022 n. 201 è stato approvato il *"Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica";*
- che l'art. 2, c.1, lett. d) del decreto legislativo sopra citato ha definito i "servizi di interesse economico generale di livello locale" o "servizi pubblici locali di rilevanza economica", quali *«i servizi erogati o suscettibili di essere erogati dietro corrispettivo economico su un mercato, che non sarebbero svolti senza un intervento pubblico o sarebbero svolti a condizioni differenti in termini di accessibilità fisica ed economica, continuità, non discriminazione, qualità e sicurezza, che sono previsti dalla legge o che gli enti locali, nell'ambito delle proprie competenze, ritengono necessari per assicurare la soddisfazione dei bisogni delle comunità locali, così da garantire l'omogeneità dello sviluppo e la coesione sociale».*
- l'art. 8, comma 2, del d.lgs. N 201/2022 che prevede che *"Gli enti locali, (...), al fine di provvedere alla regolazione dei servizi pubblici locali non a rete di loro titolarità, possono adottare un regolamento ovvero un atto generale in cui predefiniscono condizioni, principi, obiettivi e standard della gestione nel rispetto di quanto disposto dal presente decreto, assicurando la trasparenza e la diffusione dei dati della gestione. I contratti di servizio e gli altri atti di regolazione del rapporto contrattuale assicurano il rispetto delle condizioni, dei principi, degli obiettivi e degli standard fissati dal predetto regolamento o atto generale".*

TENUTO CONTO che:

- la riforma introdotta dal d.lgs. n.201/2023 impone un'evoluzione nella regolazione dei servizi pubblici d'interesse economico generale non a rete, nell'ottica di assicurare la fissazione di obiettivi di qualità e di equa remunerazione del prestatore di servizi, sia esso un mero appaltatore, sia esso un concessionario;
- la disposizione di maggior rilevanza riguarda la predeterminazione di indici e standard di qualità e quantità del servizio pubblico e di adeguata remunerazione, con l'obbligo dell'interscambio costante d'informazioni tra l'appaltatore o concessionario e la stazione appaltante o concedente.

Gli standard suddetti sono stati emanati nel luglio 2023 con il decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy del 31/08/2023, ai sensi dell'art.8 del d.lgs. n. 201/2022.

ATTESO che il sistema di controllo interno è diretto 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, la redazione del bilancio consolidato, 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;

ATTESO inoltre che nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione; partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il segretario dell'ente, i dirigenti responsabili dei servizi e le unità di controllo, laddove istituita;

VISTO lo schema di Regolamento recante le modalità di funzionamento dei controlli interni, nel testo allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (documento allegato sub. A);

VISTI gli artt. 7, 38, comma 2, e 42, comma 2, lett. a) del T.U.E.L.;

ACQUISITO sulla proposta di deliberazione il parere di regolarità tecnica, reso ai sensi dell'art. 49 comma 1 e dell'art. 147 bis del TUEL, dal Dirigente Responsabile del Servizio interessato;

ACQUISITO sulla proposta di deliberazione il parere di regolarità contabile, reso ai sensi dell'art. 49 comma 1 e dell'art. 147 bis del TUEL, dal Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario;

DATO ATTO che la proposta di deliberazione è stata esaminata dal Segretario comunale in ordine alla conformità della medesima alla legge, allo Statuto e ai regolamenti dell'Ente;

UDITI gli interventi e le dichiarazioni di voto dei Consiglieri;

CON VOTAZIONE UNANIME FAVOREVOLE (voti n. 16), resa a mezzo di sistema elettronico di rilevazione;

UDITA la proclamazione dell'esito della votazione da parte del Presidente del Consiglio;

## **DELIBERA**

DI APPROVARE, l'aggiornamento del Regolamento per la disciplina del funzionamento dei controlli interni, adottato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 100 del 17 dicembre 2019, nel testo allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (allegato sub.A);



Città di  
**TREVIGLIO**  
PROVINCIA DI BERGAMO

CONSIGLIO COMUNALE

---

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 445 del 28 dicembre 2000 e del D.Lgs n. 82 del 7 marzo 2005 e norme collegate

Il Presidente Del Consiglio  
Avv. Andrea Cologno

Il Segretario Generale  
Dott.ssa Sabina Maria Ricapito