



Comune di Castell'Umberto

Città Metropolitana di Messina

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 157 del 09-10-2026

Oggetto: Approvazione Schema Regolamento Comunale dei Controlli Interni

L'anno **duemilaventisei** il giorno **nove** del mese di **ottobre** alle ore **13:27** e seguenti, si è riunita la Giunta Municipale, **per mezzo di un collegamento in videoconferenza**, convocata nelle forme di legge e secondo il regolamento relativo allo svolgimento della Giunta Comunale in modalità telematica, approvato con **Delibera di Giunta Municipale n. 68 del 30/03/2022**.

Presiede l'adunanza il Sindaco Sindaco Avv. Veronica Maria ARMELI.

Presente/Assente			
ARMELI	Veronica Maria	Sindaco	Presente in videoconferenza
CATANIA CUCCHIARA	Antonino Giuseppe	Assessore	Presente in videoconferenza
CHIANETTA TROVATO	Massimo	Assessore	Assente
MANERA	Marco	Ass. - Vice Sindaco	Presente in videoconferenza
TASCONE	Valentina	Assessore	Presente in videoconferenza

Partecipa, sempre con le precisate modalità, il SEGRETARIO COMUNALE, dott. Stefano ORITI.

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare sull'argomento in oggetto specificato e di cui all'infra riportata proposta.

A seguito dell'apertura della videoconferenza, ogni membro della Giunta riesce a visualizzare in modo chiaro e distinto i volti degli altri interlocutori.

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO - Delibera di Giunta Comunale n. 157 del 09-10-2026 - Originale informatico, firmato in tutte le sue componenti con firma digitale, il cui certificato è validato e verificato con esito positivo, realizzata ai sensi del D.lgs.82/2005 "Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD)". Il presente atto è stato redatto tramite utilizzo del sistema informatico automatizzato in uso presso il comune, e conservato in originale negli archivi informatici dell'ente e presso il conservatore accreditato.

Il SEGRETARIO COMUNALE, attesta che la qualità del segnale permette di udire in modo chiaro e distinto la voce di ogni partecipante.

Il Presidente, constatata la partecipazione attiva di tutti i componenti e del SEGRETARIO COMUNALE, attesta che tutti i partecipanti alla Giunta hanno letto ed esaminato l'infra riportata proposta. Indi dichiara aperta la discussione.

Settore Proponente: RAGIONERIA

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA MUNICIPALE N. 177 del 06-10-2026

Oggetto: **Approvazione Schema Regolamento Comunale dei Controlli Interni**

Settore competente: **RAGIONERIA**

Proponente: Dott.ssa DI MARCO Giuseppina

Visti, preliminarmente:

- lo Statuto Comunale vigente;
- il D. Lgs. 30 luglio 1999, n. 286, *“Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59”*;
- il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, *“Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali”*;
- l'art. 3 del Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito in Legge 7 dicembre 2012, n. 213, *“Rafforzamento dei controlli in materia di enti locali”*;

Richiamati, in particolare:

- l'art. 147 D. Lgs. n. 267/2000, *“Tipologia dei controlli interni”*, secondo cui: *“1. 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.*
2. 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'adequatezza 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.
3. Le lettere d) ed e) del comma 2 si applicano solo agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti

a decorrere dal 2015.

4. 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, anche in deroga agli altri principi di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, e successive modificazioni. Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il segretario dell'ente, il direttore generale, laddove previsto, i responsabili dei servizi e le unità di controllo, laddove istituite.

5. Per l'effettuazione dei controlli di cui al comma 1, più enti locali possono istituire uffici unici, mediante una convenzione che ne regoli le modalità di costituzione e di funzionamento”;

- l'art. 147 bis D. Lgs. n. 267/2000 - “Controllo di regolarità amministrativa e contabile”;
- l'art. 147 ter D. Lgs. n. 267/2000 - “Controllo strategico”;
- l'art. 147 quater D. Lgs. n. 267/2000 - “Controlli sulle società partecipate non quotate”;
- l'art. 147 quinquies D. Lgs. n. 267/2000 - “Controllo sugli equilibri finanziari”;
- l'art. 196 D. Lgs. n. 267/2000 - “Controllo di gestione”;

Preso atto che:

- l'art. 3, comma 2, del Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, dispone che *“Gli strumenti e le modalità di controllo interno di cui al comma 1, lettera d), sono definiti con regolamento adottato dal Consiglio (...)”*;

Ritenuto necessario – rispetto alla pregressa disciplina comunale sui controlli interni – dotarsi di un nuovo Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni, secondo i criteri dettati dagli articoli 147 e seguenti del D. Lgs. n. 267/2000, come successivamente modificato e integrato, al fine di assicurare il buon andamento dell'azione amministrativa, il rispetto del principio di legalità e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ente, anche nell'ottica della prevenzione della corruzione;

Richiamati:

- l'articolo 117, comma 6, della Costituzione, secondo cui i Comuni hanno potestà regolamentare in ordine alla disciplina dell'organizzazione e dello svolgimento delle funzioni loro attribuite;
- l'articolo 7 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo cui: *“Nel rispetto dei principi fissati dalla legge e dallo statuto, il comune e la provincia adottano regolamenti nelle materie di propria competenza ed in particolare per l'organizzazione ed il funzionamento delle istituzioni e degli organismi di partecipazione, per il funzionamento degli organi e degli uffici e per l'esercizio delle funzioni”*;

Visto il predisposto nuovo “Regolamento comunale dei controlli interni”, parte integrante e sostanziale del presente atto, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

Attesa la competenza del Consiglio Comunale all'approvazione del suddetto regolamento ai sensi dell'articolo 42, comma 2, lettera a) del D. Lgs. n. 267/2000;

Ritenuto necessario, prioritariamente, approvare lo schema del suddetto Regolamento e procedere alla prevista pubblicazione;

Acquisiti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile dell'Area competente;

Per tutto quanto esposto,

PROPONE

1. **Di Richiamare** le premesse, parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. **Di Approvare**, in applicazione delle norme richiamate in narrativa, lo schema del nuovo “Regolamento comunale dei controlli interni”, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
3. **Di Demandare** alle Responsabili di Area competenti ogni attività gestionale di spettanza;
4. **Di Rimettere** al Consiglio Comunale l'approvazione definitiva dello stesso;
5. **Di Dichiarare** il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, D. Lgs. n. 267/2000.

Il Proponente

F.to Dott.ssa DI MARCO Giuseppina
(Sottoscritto con firma digitale)

PARERE DEL RESPONSABILE DELL'AREA

Ai sensi dell'art. 53 della L. 8/6/1990 n° 142 recepito dall'art. 1 della L.R. 11/12/1991 n°48, così come sostituito dall'art. 12 della L.R. 23/12/2000 n° 30, dell'art. 147 bis del TUEL e del Vigente regolamento sui controlli interni, in ordine alla Regolarità Tecnica si esprime parere Favorevole e si attesta le regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Castell'Umberto, 08-10-2026

Il Responsabile dell'Area
F.to Dott.ssa *Giuseppina DI MARCO*
(Sottoscritto con firma digitale)

PARERE DEL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Ai sensi dell'art. 53 della L. 8/6/1990 n°142 recepito dall'art. 1 della L.R. 11/12/1991 n°48, così come sostituito dall'art. 12 della L.R. 23/12/2000 n° 30 in ordine alla Regolarità Contabile si esprime parere Favorevole
si attesta la copertura finanziaria di € .

Castell'Umberto, 08-10-2026

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria
F.to Dott.ssa *Giuseppina DI MARCO*
(Sottoscritto con firma digitale)

LA GIUNTA MUNICIPALE

- **VISTA** l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;
- **DATO ATTO** che la stessa è corredata dei pareri prescritti dall'art. 53 della legge 08/06/1990 n. 142 recepita dalla L.R. n. 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;
- **RITENUTO** che la proposta di che trattasi è meritevole di approvazione;
- **VISTA** la L.R. 44/91;

Con votazione unanime resa e verificata nei modi e forme di legge;

D E L I B E R A

APPROVARE e far propria l'allegata proposta di deliberazione avente per oggetto: **Approvazione Schema Regolamento Comunale dei Controlli Interni** che forma parte integrante e sostanziale del presente atto.

A questo punto il Presidente pone in votazione la proposta di immediata esecutività della proposta testé approvata

LA GIUNTA MUNICIPALE

Con separata votazione resa all'unanimità di voti favorevoli espressi in forma palese dichiara la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

Il presente verbale, dopo la lettura, si sottoscrive per conferma

Il Sindaco

F.to Sindaco Avv. Veronica Maria ARMELI
(Sottoscritto con firma digitale)

L'Assessore Anziano

F.to Antonino Giuseppe CATANIA
CUCCHLARA
(Sottoscritto con firma digitale)

II SEGRETARIO COMUNALE

F.to dott. Stefano ORITI
(Sottoscritto con firma digitale)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto **SEGRETARIO COMUNALE**, su conforme attestazione del responsabile della pubblicazione, certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il giorno **09-10-2026** per 15 giorni consecutivi ai sensi e per gli effetti dell'art. 11 bis della L.R. 44/91 e che contro la stessa non sono stati presentati reclami. In fede.

Dalla residenza Municipale li 26-10-2026

Il Responsabile della Pubblicazione all'Albo

II SEGRETARIO COMUNALE

F.to dott. Stefano ORITI
(Sottoscritto con firma digitale)

Il sottoscritto **SEGRETARIO COMUNALE**, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione, in applicazione della L.R. 30 dicembre 1991, n. 44 e successive modifiche ed integrazioni, pubblicata all'albo on line, per 15 giorni consecutivi, dal **09-10-2026** al **24-10-2026**

☐ è divenuta esecutiva il giorno 09-10-2026

☒ è stata dichiarata immediatamente esecutiva

II SEGRETARIO COMUNALE

F.to dott. Stefano ORITI
(Sottoscritto con firma digitale)

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO - Delibera di Giunta Comunale n. 157 del 09-10-2026 - Originale informatico, firmato in tutte le sue componenti con firma digitale, il cui certificato è validato e verificato con esito positivo, realizzata ai sensi del D.lgs.82/2005 "Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD)". Il presente atto è stato redatto tramite utilizzo del sistema informatico automatizzato in uso presso il comune, e conservato in originale negli archivi informatici dell'ente e presso il conservatore accreditato.