

COMUNE DI ROCCAFORTE M.VI		
Provincia di Cuneo		
20 MAG 2020		
N. Prot. ....	1173	.....
Cat. ....	Classe .....	Fasc. ....

Verbale n. 7 del 13/05/2020

**Parere sulla Proposta di Deliberazione sull'approvazione del "Regolamento sul sistema dei controlli interni".**

In data odierna la sottoscritta PREVIGLIANO Dott.ssa Cinzia Revisore del Comune di Roccaforte Mondovì, nominata con deliberazione di C.C. n. 2 del 24/01/2018, al fine di esprimere il proprio parere circa il nuovo Regolamento sul sistema dei controlli interni, ha esaminato la documentazione ricevuta da parte del responsabile finanziario.

Esaminata la proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale da sottoporre ad esame ed approvazione dello stesso nella seduta fissata per il giorno 21/05/2020 avente all'ordine del giorno fra gli altri punti anche "Approvazione del Regolamento sul sistema dei controlli interni",

Premesso che:

- l'articolo 3, comma 1, lett. d) del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174 (Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012), convertito con modificazioni dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, il quale ha modificato gli articoli 147 e seguenti del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), riformulando la disciplina dei sistemi di controlli interni;
- l'articolo 147, comma 4, del T.U.E.L., il quale prevede 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, anche in deroga agli altri principi di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, e successive modificazioni";
- l'articolo 3, comma 2, del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, il quale dispone che "gli strumenti e le modalità di controllo interno di cui al comma 1, lettera d), sono definiti con regolamento adottato dal Consiglio e resi operativi dall'ente locale entro tre mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, dandone comunicazione al Prefetto ed alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti";

Dato atto che

- gli articoli che compongono il nuovo Regolamento sul sistema dei controlli interni appaiono in linea con la nuova normativa in materia, e precisamente con quanto prescritto dagli artt. 147 del D. Lgs 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- lo schema di regolamento non contempla la disciplina relativa ai controlli di cui alle lettere d) e e) dell'articolo 147, comma 2, del T.U.E.L., i quali si applicano solo agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti in in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015;

- il tutto appare coerente con la struttura dell'ente e con la normativa vigente in materia;

Esaminata la proposta di regolamento sul sistema dei controlli interni;

Visto il regolamento di contabilità e lo statuto del Comune;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta espressa ai sensi del D. Lgs. 267/2000;

visto l'art. 239 del D. Lgs. 267/2000, in merito alle funzioni dell'organo di revisione.

Tutto quanto sopra premesso,

Il Revisore dei conti, per quanto di Sua competenza, esprime parere favorevole sulla proposta di approvazione del Regolamento sul sistema dei controlli interni.

Torino li 13/05/2020

II REVISORE DEI CONTI  
PREVIGLIANO Dott.ssa Cinzia  
