

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 263 DEL 25/11/2025**

OGGETTO: CONTROLLI INTERNI. MODIFICA DEL REGOLAMENTO PER L'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI – PARTE GENERALE E PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE DI AGGIORNAMENTO DEL REGOLAMENTO SUL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI (DCC N. 4/2013).

L'anno duemilaventicinque, il giorno venticinque del mese di Novembre alle ore 11:30 e seguenti, previa convocazione avvenuta nei modi e termini di legge, presso la sede dell'Ente, si è riunita la Giunta Comunale, in forma mista, alla presenza dei Signori:

	Pres.	Ass.
FIORUCCI VITTORIO		X
GAGLIARDI FRANCESCO	X	
CAPANNELLI SPARTACO	X	
FARNETI FILIPPO	X	
COLAIACOVO CARLOTTA		X
PARLAGRECO MICAELA	X	
RUGHI LUCIA	X	
SALCIARINI PAOLA		X
TOTALE	5	3

Con la partecipazione del SEGRETARIO GENERALE, Dott. Roberto Gamberucci.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Presidente FRANCESCO GAGLIARDI nella sua qualità di VICESINDACO, dichiara aperta la seduta e pone in discussione la pratica di cui all'oggetto, iscritta all'Ordine del Giorno.



Vista la proposta di deliberazione avente ad oggetto: “*“CONTROLLI INTERNI. MODIFICA DEL REGOLAMENTO PER L’ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI – PARTE GENERALE E PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE DI AGGIORNAMENTO DEL REGOLAMENTO SUL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI (DCC N. 4/2013)”*”, predisposta ed istruita dal Settore Finanziario, Organizzazione e Servizi Strategici intestato nel sistema informativo di gestione documentale dell’ente Sicr@web, illustrata dall’Assessore Filippo Farneti, come di seguito riportata nel testo in corsivo:

[Proposta di Deliberazione n. 373 del 03/06/2025]

Richiamati:

- *il D.L. n.174/2012 recante “Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali”, il quale ha, tra l’altro, apportato modificazioni al D.Lgs. n.267/2000 rafforzando ed integrando, all’art. 3, il sistema dei controlli in riferimento agli enti locali, che riforma il precedente sistema dei controlli interni, sostituendo integralmente l’art. 147 del TUEL ed enunciando in via generale il contenuto ed i soggetti competenti ad attuarlo;*
- *il D.L. n. 80 del 9 giugno 2021 (art. 6) convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2021, n. 113, che ha introdotto l’obbligo di adottare il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (di seguito PIAO);*
- *il D.P.R. 24 giugno 2022, n.81 che:
 - *all’art. 1, comma 4, ha soppresso l’ultimo periodo del comma 3 bis dell’art. 169 del D.Lgs. 267/2000 laddove disponeva che “Il piano dettagliato degli obiettivi di cui all’art. 108, comma 1, del TUEL ed il piano della performance di cui all’art. 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, sono unificati organicamente nel Piano Esecutivo di Gestione (PEG)” e che, di fatto, ha separato dal PEG gli obiettivi di performance dell’Ente;*
 - *all’art. 2, comma 1, chiarisce “Per gli enti locali di cui all’articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il piano dettagliato degli obiettivi di cui all’articolo 108, comma 1, del medesimo decreto legislativo e il piano della performance di cui all’articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, sono assorbiti nel PIAO”;**
- *il D.M. 25 luglio 2023, pubblicato in G.U. del 04/08/2023, con particolare riferimento all’Allegato 4/1 “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”, punti 4.2, 10.1 e 10.2, il quale definisce il PEG “Il piano esecutivo di gestione (PEG) è il documento che permette di declinare in maggior dettaglio la programmazione operativa contenuta nell’apposita Sezione del Documento Unico di Programmazione (DUP)...” inoltre “rappresenta lo strumento attraverso il quale si guida la relazione tra organo esecutivo e responsabili dei servizi. Tale relazione è finalizzata alla definizione degli obiettivi di gestione, alla assegnazione delle risorse necessarie al loro raggiungimento e alla successiva valutazione”;*
- *la deliberazione della Corte dei Conti n. 87/2024/VSGC del 14/05/2024, acquisita al prot. 24418/2024, inerente l’esito delle relazioni sugli esercizi finanziari 2020 e 2021 sul sistema dei controlli interni dell’Ente, trasmesse dal Sindaco del Comune di Gubbio e redatte ai sensi dell’art. 148 TUEL;*



Richiamati, altresì, i seguenti atti:

- la delibera di Giunta Comunale n. 278 del 23/09/2010 e s.m.i. con la quale è stato approvato il Regolamento per l'ordinamento degli uffici e dei servizi – parte generale;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 21 gennaio 2013 con la quale è stata approvato il Regolamento sul sistema dei controlli interni;
- la delibera di Giunta Comunale n. 57 del 12/03/2013 ad oggetto “Regolamento per il funzionamento degli uffici e dei servizi - adeguamento ai sensi del nuovo regolamento sul sistema di controlli interni. Disposizioni”;
- la delibera di Giunta Comunale n. 96 del 30/04/2013 ad oggetto: “Deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 12/03/2013. Integrazione e modifiche dell’allegato”;
- il "Regolamento sul governo delle società ed enti partecipati - modalità di nomina dei rappresentanti, indirizzo, coordinamento e controllo strategico delle aziende partecipate del Comune di Gubbio", adottato con atto del Consiglio comunale n. 45 del 14.03.2011;
- il "Regolamento per il "controllo analogo" nella società Gubbio Cultura e Multiservizi srl in liquidazione", adottato con atto del Consiglio comunale n. 61 del 18.05.2017;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 79 del 11/07/2017 con la quale è stata approvata la “Disciplina regolamentare sul controllo strategico e sulla qualità dei servizi erogati” ad integrazione del sistema dei controlli interni;
- la delibera di Giunta Comunale n. 245 del 19/12/2024 ad oggetto: “DGC n. 216/2022 Regolamentazione della governance locale per l’attuazione dei progetti del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e adozione di misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti. Aggiornamento”;

Considerato che:

- l’ultimo periodo dell’articolo 5 del Regolamento sul sistema dei controlli interni ha previsto che le modalità per l’esercizio del controllo successivo vengono disciplinate nel Regolamento per il funzionamento di Uffici e Servizi;
- il contenuto della DGC n. 57 del 12/03/2013 e della DGC n. 96 del 30/04/2013 ha aggiornato la disciplina per le modalità di esercizio del controllo di regolarità amministrativa contenuta nel Regolamento per l’ordinamento degli uffici e dei servizi – parte generale, nella considerazione che le modalità di svolgimento dei controlli non possono prescindere dalla struttura organizzativa dell’Ente.
- Tra gli anni 2021 e 2023 sono state introdotte nuove normative che hanno impattato in modo particolare sul controllo di gestione (PEG, Piano Dettagliato degli Obiettivi, Piano della Performance, PIAO);
- la Corte dei Conti nella deliberazione n. 87/2024/VSGC del 14/05/2024 ha evidenziato, tra gli altri, nell’ambito del controllo successivo di regolarità amministrativa, che: << ... i metodi di campionamento dovrebbero essere “affidabili, fondati su criteri statistici e non con semplice estrazione o altro sistema empirico”. La Sezione esorta pertanto l’Amministrazione ad implementare ulteriormente le modalità di campionamento adottate [...] il Collegio evidenzia che con riferimento alla modalità di esercizio del controllo interno, l’organo competente all’adozione del regolamento sia il Consiglio, come stabilito dall’art. 42, comma 2, let. a) del TUEL, che attribuisce all’Organo esecutivo le sole ipotesi concernenti i regolamenti sull’ordinamento degli uffici e dei servizi.>> e che <<... il Comune di Gubbio dovrà valutare l’approvazione dell’intero regolamento sul sistema dei controlli interni con la modalità prevista dall’articolo 3, comma 2 del D.L. n. 174/2012 e dall’art. 42 del TUEL.>> ;



Ricordato che, con la DCC n. 4/2013 sopra richiamata, l'Amministrazione ha approvato un apposito Regolamento volto a definire il necessario percorso organizzativo da intraprendere per dare attuazione ad un efficace sistema dei controlli interni;

Ritenuto, pertanto, necessario inviare al Consiglio Comunale la proposta di aggiornamento dell'intero Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con DCC n. 4/2013, contenuta nell'allegato al presente atto (Allegato I);

Ritenuto, altresì, necessario modificare parzialmente il Regolamento per l'ordinamento degli uffici e dei servizi – parte generale, approvato con DGC n. 278/2010 e s.m.i., abrogando gli articoli inerenti i controlli “articoli 19, 20, 21 e 22”, il cui contenuto viene sostituito dalla proposta di aggiornamento del Regolamento sul sistema dei controlli interni (Allegato I);

Visto il parere reso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 267/2000: favorevole in ordine alla regolarità tecnica, irrilevante in ordine alla regolarità contabile in quanto l'atto non comporta «impegno di spesa o diminuzione di entrate», allegato all'originale della presente deliberazione;

Visto il D.Lgs. 267/2000 “Testo unico sull'ordinamento degli enti locali” che, all'art.43, stabilisce le competenze del Consiglio Comunale.

Visto lo Statuto Comunale;

SI PROPONE:

- 1) di dichiarare la premessa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) di inviare al Consiglio Comunale la proposta di aggiornamento dell'intero Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con DCC n. 4/2013, contenuta nell'allegato al presente atto che ne forma parte integrante e sostanziale (Allegato I);
- 3) di modificare parzialmente il Regolamento per l'ordinamento degli uffici e dei servizi – parte generale, approvato con DGC n. 278/2010 e s.m.i., abrogando gli articoli inerenti i controlli “articoli 19, 20, 21 e 22”, il cui contenuto viene sostituito dalla proposta di aggiornamento del Regolamento sul sistema dei controlli interni (Allegato I);
- 4) di prendere atto che la modifica di cui al punto 3) aggiorna conseguentemente anche il contenuto degli allegati alle DGC n. 57/2013 e DGC n. 96/2013;
- 5) di disporre che sono abrogate tutte le disposizioni incompatibili con il presente atto;
- 6) di rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del T.U. n° 267 del 18.08.2000.

LA GIUNTA COMUNALE

Constatato che la seduta di Giunta comunale si svolge in forma mista (in presenza e da remoto);

SENTITA la relazione dell'Assessore competente Filippo Farneti;

VISTA la proposta come riportata in premessa;

VISTI i pareri: favorevoli, in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal dirigente del Settore Finanziario, Organizzazione e Servizi Strategici, resi ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, così come presenti in atti ed acquisiti al sistema informativo dell'ente (sicr@web);



VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.e ii.;

VISTO lo Statuto Comunale;

RITENUTO di procedere all'approvazione della proposta di deliberazione;

Con voti unanimi espressi nelle forme di legge

D E L I B E R A

- 1) di dichiarare la premessa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) di inviare al Consiglio Comunale la proposta di aggiornamento dell'intero Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con DCC n. 4/2013, contenuta nell'allegato al presente atto che ne forma parte integrante e sostanziale (Allegato 1);
- 3) di modificare parzialmente il Regolamento per l'ordinamento degli uffici e dei servizi – parte generale, approvato con DGC n. 278/2010 e s.m.i., abrogando gli articoli inerenti i controlli “articoli 19, 20, 21 e 22”, il cui contenuto viene sostituito dalla proposta di aggiornamento del Regolamento sul sistema dei controlli interni (Allegato 1);
- 4) di prendere atto che la modifica di cui al punto 3) aggiorna conseguentemente anche il contenuto degli allegati alle DGC n. 57/2013 e DGC n. 96/2013;
- 5) di disporre che sono abrogate tutte le disposizioni incompatibili con il presente atto.

LA GIUNTA COMUNALE

In considerazione dell'urgenza dell'atto, con successiva e separata votazione espressa nelle forme di legge, all'unanimità

D E L I B E R A

di rendere il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del T.U.E.L. n. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii..

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Roberto Gamberucci

Documento sottoscritto con firma digitale

IL VICESINDACO
Francesco Gagliardi

Documento sottoscritto con firma digitale