



PROVINCIA di BENEVENTO

COPIA

DEL VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

Seduta del 08/07/2025

Approvazione del nuovo: "Regolamento del sistema di controlli interni (artt. 147 e ss. del T.U.E.L.)"

Oggetto:

L'anno **duemilaventicinque**, addì **otto** del mese di **luglio** alle ore **10:47** presso la Rocca dei Rettori - Sala Consiliare, su convocazione del Presidente della Provincia Nino Lombardi, ai sensi dell'art. 4 comma 4 del Regolamento per il funzionamento del Consiglio Provinciale, Protocollo generale n. del , ai sensi dell'art. 1, comma 5, della legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i., si è riunito, in prima convocazione, il Consiglio Provinciale di Benevento composto dai seguenti componenti:

Componente	Pres.	Ass.
LOMBARDI NINO	Si	
AGOSTINELLI CARMINE	Si	
CAPUANO ANTONIO	Si	
CIERVO ALFONSO	Si	
DE LONGIS RAFFAELE	Si	
FUSCHINI VINCENZO		Si

Componente	Pres.	Ass.
IACHETTA ANNA		Si
IANNACE NASCENZIO	Si	
MAURIELLO GAETANO	Si	
PANUNZIO UMBERTO	Si	
RUGGIERO GIUSEPPE ANTONIO	Si	

Presiede il Presidente della Provincia Nino Lombardi.

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis.

Effettuato l'appello da parte del SEGRETARIO GENERALE risultano presenti n. 9 componenti ed assenti n. 2 componenti.

RELAZIONA il Segretario Generale, illustrando il nuovo regolamento dei Controlli Interni. Comunica che prima dell'inizio del Consiglio Provinciale è pervenuta una nota della CGIL, indirizzata ai Consiglieri Provinciali, che chiedeva la non approvazione di tale atto, in quanto non è stato informato il Sindacato.

Il Segretario Generale dichiara che l'approvazione del Regolamento per i Controlli Interni non è un atto oggetto di informativa sindacale, in quanto è una disciplina che incide sui controlli preventivi e successivi degli atti amministrativi, e pertanto può essere approvato dal Consiglio Provinciale.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

VISTO il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, con cui sono state dettate nuove disposizioni per rafforzare i controlli sugli atti e sull'attività degli enti locali;

Rilevato, in particolare, che il decreto succitato all'art. 3 ha riformulato l'art. 147 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in ordine ai controlli interni, definendone il sistema generale e disciplinando le diverse tipologie:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile, preventivo e successivo;
- controllo di gestione;
- controllo strategico;
- controllo sugli equilibri finanziari;
- controllo sugli equilibri gestionali esterni;
- controllo di qualità;

RICHIAMATO l'art. 147, comma 4, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 riformulato “*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*”;

VISTO 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*”;

CONSIDERATO che il regolamento dei Controlli Interni in vigore attualmente è stato approvato con delibera del Consiglio Provinciale n. 9 del 06/03/2013.

CONSIDERATO si rende necessario integrare il sistema dei controlli interni dell'art. 147 TUEL con il “monitoraggio delle misure del Piano triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza”, in quanto un richiamo al monitoraggio del PTPCT è stato inserito anche tra le “finalità” del sistema dei controlli, in quanto l'Allegato n. 1 (Paragrafi 6.1 e 6.2) del PNA 2019 prevede il monitoraggio del PTCP al fine verificare sia l'attuazione” delle misure di prevenzione, sia “l'idoneità” delle misure di trattamento del rischio adottate dal PTPCT. Inoltre, sempre secondo gli indirizzi del PNA bisognerebbe “ulteriormente dettagliare l'attività di monitoraggio redigendo un “piano di monitoraggio annuale”, che

preveda i processi e le attività oggetto di verifica; la periodicità delle verifiche; le modalità di svolgimento”.

RITENUTO quindi indispensabile dotarsi di un nuovo regolamento al fine di disciplinare il sistema dei controlli interni secondo i criteri dettati dagli articoli 147 e seguenti del T.U.E.L., così come modificati dal D.L. n. 174/2012 e dagli indirizzi del PNA 2019.

RICHIAMATI

- Il DUP 2025/2027 APPROVAZIONE DEFINITIVA, di cui alla delibera di CP 21 del 14/04/2025;
- Lo “Schema di Bilancio di Previsione per il Triennio 2025-2027 e relativi allegati ai sensi dell’art. 174 del D. Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 11 e 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011. APPROVAZIONE DEFINITIVA.”, di cui alla delibera di CP n. 22 del 14/04/2025;
- Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 approvato con delibera Presidenziale n. 174/2025
- Dal Piano Esecutivo di Gestione (art. 169 D.L.gs 267/2000) - Anno 2025-2027, di cui alla DP n. 167 del 16/06/2025;

CONSIDERATO che il PIAO 2025/2027, sezione Anticorruzione e Trasparenza, nonché la sezione relativa agli obiettivi, prevede la integrazione del Sistema dei Controlli Interni al PTCP.

RITENUTO che la competenza all’approvazione del detto regolamento appartenga a questo Consiglio Provinciale ai sensi dell’articolo 42, comma 2, lettera a) del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO lo schema del nuovo “Regolamento del sistema di controlli interni della Provincia di Benevento” predisposto dal Segretario Generale condiviso nei contenuti con il Dirigente del Servizio Finanziario e allegato alla presente deliberazione sotto la lettera a) per costituirne parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che lo schema di regolamento di cui sopra 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 a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015;

CONSIDERATO che la Corte dei conti Veneto (deliberazione n. 19 marzo 2015, n. 182/2015/PRSP) ha raccomandato sia di svolgere *“una verifica puntuale e costante degli equilibri economicofinanziari”*, sia di esercitare i *“poteri dell’azionista”* con un *“attento e continuo monitoraggio dell’andamento delle partecipazioni, individuando responsabilità, cause e rimedi [...]”*.

VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTO il vigente statuto della Provincia di Benevento;

ACQUISITI i pareri di cui all’art. 49, comma 1, del D.Lgs 267/2000

CON VOTI 7 FAVOREVOLI E 2 ASTENUTI (De Longis e Ruggiero)

DELIBERA

1. di approvare il NUOVO “Regolamento del sistema di controlli interni” allegato alla presente deliberazione sotto la lettera a) per costituirne parte integrante e sostanziale;
2. di dare comunicazione della presente deliberazione al Prefetto e alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nei termini di cui all’articolo 3, comma 2, del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174;
3. il Regolamento sarà inserito nella raccolta dei regolamenti comunali e ne sarà distribuita copia, al Presidente, ai Consiglieri Provinciali, ai Dirigenti, al Collegio dei Revisori e all’OIV;
4. di dichiarare con voti 7 favorevoli e 2 astenuti (De Longis e Ruggiero) la deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell’art. 134, comma 4, del D.Lgs 267/2000.

COPIA Deliberazione del Consiglio Provinciale di Benevento n. 57 del 08/07/2025

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente

f.to Nino Lombardi

Il SEGRETARIO GENERALE

f.to Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis

Si attesta che:

- ✓ **la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile in data odierna ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs.vo n.267 dell' 8/8/2000.**
- ✓ **se ne dispone la pubblicazione all'Albo Pretorio online.**
- è divenuta esecutiva in data _____ decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione, ai sensi dell'art.134, comma 3, del D.Lgs.vo n.267 del 18.8.2000.

Il SEGRETARIO GENERALE

f.to Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis

=====

Copia conforme all'originale agli Atti per uso amministrativo 08/07/2025

Il SEGRETARIO GENERALE

f.to Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis
