

**CITTÀ DI CORDENONS  
COLLEGIO DEI REVISORI**

**Parere su proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 25 del 25 maggio 2021 avente oggetto: "Approvazione regolamento dei controlli interni".**

**Il Collegio dei Revisori,**

**visti**

- la proposta di deliberazione sottoposta al suo parere a mezzo mail in data 25 maggio 2021 avente oggetto "Approvazione regolamento controlli interni";
- il D.Lgs. 267/2000, in particolare gli artt. 147, 147 bis e 239, comma 1, lett. b) n. 7;
- il Regolamento dei controlli interni nei suoi 24 articoli;

**preso atto che**

che l'articolo 147 bis del D.Lgs, 267/200 prevede due fasi successive in cui si realizzano i controlli di regolarità amministrativa e contabile:

- una fase preventiva in cui il controllo viene esercitato da ogni responsabile di servizio mediante il rilascio, per ogni atto deliberativo che non sia un mero atto di indirizzo, del parere di regolarità tecnica, attestante la correttezza dell'azione amministrativa; il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.
- una fase successiva, in cui il controllo viene esercitato sotto la direzione del Segretario, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente; sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

**ritenuto che**

- il nuovo Regolamento dei Controlli Interni costituisca una spinta al rinnovamento organizzativo dell'Ente, in quanto gli stessi forniscono gli elementi per valutare l'andamento della gestione amministrativa e per apportare le eventuali misure correttive in presenza di criticità o disfunzioni;
- che il nuovo Regolamento dei Controlli Interni preveda delle forme di semplificazione dei controlli, rendendoli di più facile attuazione;

**esprime**

ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 parere favorevole, per quanto di propria competenza, all'approvazione della proposta di delibera in oggetto.

Lì, 31 maggio 2021.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Vittorio Pella  
(Presidente)

Dott.ssa Olinda De Marco  
(Componente)

Dott.ssa Silvia Piovesan  
(Componente)

*Parere firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005*