

Carlo Curreli

Revisore Contabile

D.M. Grazia e giustizia 12 aprile 1995

N° 115792 Registro Revisori Contabili

Oggetto: *Verifica del funzionamento dei controlli interni ai sensi dell'art. 148, comma 1, D.LGS. N.267/2000 (TUEL) – primo semestre esercizio 2026 – Comune di Genoni -*

IL REVISORE

Premesso che:

- *Con la deliberazione n. 54/2019, la Sezione di controllo per la Regione Sardegna ha sottolineato la necessità che i Questionari debbano essere corredati dal parere dell'Organo di revisione dell'ente e dai documenti indispensabili per una compiuta istruttoria, nonché da tutti i referti di controllo prodotti nell'anno.*

Esaminata:

- La disciplina dagli artt. 147 e seguenti del Tuel, introdotti dall'art 3, c. 2, lett. d) D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni nella L. n. 213/2012, la quale prevede un sistema di controlli interni per il tramite delle seguenti attività:
 - controllo di regolarità amministrativa e contabile;
 - controllo strategico;
 - controllo di gestione;
 - controllo degli organismi gestionali esterni;
 - controllo sulla qualità servizi erogati;
 - controllo degli equilibri finanziari.

Tali forme di controllo devono essere condotte in modo scrupoloso e garantire il contenuto minimo ed essenziale della totale azione amministrativa rinvenibile nella regolarità e nella correttezza della stessa.

Considerato che:

- il controllo di regolarità amministrativa e contabile è stato dall'Ente assicurato, nella fase preventiva di formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa; il controllo contabile è stato effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è stato esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria; il controllo di regolarità amministrativa è stato inoltre assicurato, nella fase successiva alla realizzazione dell'atto amministrativo, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente, sotto la direzione del Segretario, in base alla normativa vigente;
- il controllo strategico è stato svolto dall'Ente secondo la propria autonomia organizzativa, viene eseguito il monitoraggio e, quindi, il controllo strategico dell'attuazione delle linee politiche deliberate, attraverso l'analisi preventiva e consuntiva della congruenza e/o degli eventuali scostamenti tra le missioni affidate dalle norme, gli obiettivi operativi

prescelti, i tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, le scelte operative effettuate e le risorse umane, finanziarie e materiali assegnate. Sotto la direzione del Segretario Comunale vengono elaborati rapporti periodici, da sottoporre all'organo esecutivo e al Consiglio Comunale per la successiva predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi;

- la funzione del controllo di gestione è coordinata dal Segretario comunale e fornisce periodicamente dati in relazione alle esigenze informative sulle rispettive gestioni. Le informazioni diffuse possono avere contenuto sia contabile che extracontabile;
- Il controllo sulla qualità dei servizi erogati è garantito direttamente, non sono previsti organismi gestionali esterni;
- il controllo riguardante gli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione dei conti, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, nonché delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'art. 1 della Costituzione. Inoltre, il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;
- Il Referto sul sistema dei controlli interni ex art. 148 D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, redatto dall'Ente espone in maniera puntuale l'attività svolta dall'Ente nell'corso del primo semestre 2026 afferente i controlli meglio precisati nei punti precedenti, evidenziando la presenza degli strumenti e delle metodologie di controllo interno adottate sulla base della normativa vigente.

ESPRIME

parere favorevole sulla relazione sui controlli interni ex art 147 e seguenti del TUEL presentata dalla Segretaria comunale D.ssa Anna Franca Atzori e dalla funzionaria amministrativo contabile D.ssa Antonella Soddu.

Genoni, 24 luglio 2026

Il Revisore dei Conti

