

Deliberazione n. 88/2020/VSGC



Repubblica italiana

Corte dei conti

La Sezione del controllo per la Regione Sardegna

composta dai magistrati:

Dott. ^{ssa} Donata Cabras	PRESIDENTE
Dott. ^{ssa} Maria Paola Marcia	CONSIGLIERE RELATORE
Dott. ^{ssa} Elisabetta Usai	PRIMO REFERENDARIO
Dott. ^{ssa} Cristina Ragucci	REFERENDARIO
Dott. ^{ssa} Maria Stella Iacovelli	REFERENDARIO

Nella camera di consiglio del 14 ottobre 2020

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modifiche e integrazioni;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 16 gennaio 1978 n. 21 e il decreto legislativo 9 marzo 1998 n. 74 (norme di attuazione dello Statuto speciale per la Sardegna);

Vista la deliberazione n. 22/SEZAUT/2019/INPR del 29 luglio 2019 della Sezione delle Autonomie di approvazione delle linee guida per le relazioni annuali del Sindaco per i comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del Sindaco delle Città metropolitane e del Presidente delle Province sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2018 (art. 148 TUEL);

Vista la deliberazione di indirizzi n. 54/2019/INPR conseguentemente adottata dalla Sezione del controllo per la Sardegna in data 18 settembre 2019;

Vista la relazione del Sindaco del **Comune di Assemini** sul **funzionamento del sistema integrato dei controlli interni per l'esercizio 2018**, trasmessa alla Sezione di controllo della Corte dei conti; nonché gli atti (regolamenti, deliberazioni ecc.) e i chiarimenti acquisiti nel corso dell'istruttoria;

Vista la deliberazione della Sezione n. 66/2020/VSGC in data 29 maggio 2020 sui controlli interni per l'esercizio 2018;

Vista la nota del 4661 del 06/10/2020 con cui il Magistrato istruttore, Consigliere Maria Paola Marcia, ha deferito la relazione istruttoria per l'odierna discussione collegiale;

Vista l'ordinanza n. 17/2020 con la quale il Presidente della Sezione del controllo per la Regione autonoma della Sardegna ha convocato l'odierna camera di consiglio per deliberare in ordine alle risultanze istruttorie ai sensi dell'art. 148 TUEL;

Udito il relatore Consigliere Maria Paola Marcia

C O N S I D E R A T O

1. La Sezione di controllo ha approvato la relazione conclusiva concernente la verifica sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni per il 2018 nel Comune di Assemini formulando specifiche valutazioni e osservazioni sulle diverse tipologie di controllo (v. deliberazione n. 66/2020/VSGC).

Con tale deliberazione la Sezione ha richiamato l'attenzione del Comune sull'obbligatorietà dell'attuazione dell'intero sistema dei controlli interni,

affinché assumesse ogni iniziativa o attività necessaria ad assicurarne il buon funzionamento.

La Sezione aveva, infatti, constatato la mancata risoluzione dell'antinomia tra l'art. 7 del Regolamento sui controlli interni e l'art. 22 del Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi relativamente alle modalità di svolgimento del controllo strategico. Secondo il Regolamento sui controlli interni il controllo strategico doveva essere svolto a cura del Segretario generale, mentre secondo il Regolamento degli Uffici e dei Servizi tale compito veniva attribuito all'Organismo di valutazione.

L'assenza di sistematicità del quadro regolamentare non poteva evidentemente giovare alla piena funzionalità dei controlli interni, considerato che né l'attività di controllo sulla gestione, né quella relativa al controllo strategico venivano puntualmente effettuate.

La Sezione di Controllo aveva, tra l'altro, ripetutamente segnalato al Comune di Assemini (tra le altre v. le proprie deliberazioni contenenti le linee guida n. 33/2018/INPR e n. 54/2019/INPR) che *"nell'ipotesi in cui dagli esiti del controllo si dovesse rilevare l'assenza o un'evidente insufficienza degli strumenti e delle metodologie di controllo interno l'art. 148 TUEL prevede l'attivazione di un procedimento sanzionatorio a carico degli amministratori responsabili"*.

In sede di verifica del funzionamento dei controlli interni per il 2018, accertando il mancato svolgimento sia del controllo di gestione, sia del controllo strategico, la Sezione ha conclusivamente riproposto all'attenzione degli Organi del Comune di Assemini le criticità già rilevate nei precedenti esercizi.

Considerando, in ogni caso, la nota del Sindaco in data 21 maggio 2020, prot. 18877, pervenuta in prossimità della conclusione istruttoria, con cui

è stato precisato che la competente Commissione Consiliare avrebbe dovuto esaminare il testo del nuovo Regolamento sui controlli interni alla ripresa dei lavori, successivamente alla pausa indotta dalla condizione emergenziale sanitaria (per portarla in seguito all'ordine del giorno del Consiglio comunale), la Sezione ha assegnato al Comune il termine del 30 settembre 2020 per provvedere alle conseguenti comunicazioni in ordine all'avvenuta approvazione del nuovo regolamento sui controlli, dovendo, in ogni caso, il Comune riferire anche sullo stato di attuazione delle disposizioni regolamentari così introdotte.

2. E' pervenuta alla Sezione la nota in data 24/06/2020 a firma del Segretario Generale del Comune di Assemini, recante l'oggetto "*Approvazione nuovo Regolamento sui Controlli Interni*", con cui si è comunicata l'approvazione da parte del Consiglio Comunale, avvenuta il 3 giugno 2020.

Successivamente, entro il termine assegnato, è stata comunicata alla Sezione: a) la pubblicazione del nuovo regolamento sui controlli interni nel sito istituzionale, nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente"; b) che a cura del Responsabile del Servizio finanziario sono state attivate tutte le procedure preliminari, consistenti nell'implementazione del sistema informatico e nella formazione del personale, per avviare il controllo di gestione a far data dal 1 gennaio 2020 (nota a firma del Segretario Generale in data 29/09/2020).

3. In esito alla deliberazione 66/2020/VSGC della Sezione e alle comunicazioni pervenute dal Comune, si devono formulare le seguenti osservazioni.

Nella deliberazione n. 18 del 3 giugno 2020 (assunta alla ripresa dei lavori dopo l'interruzione dovuta all'emergenza sanitaria), premesso che si

rende improcrastinabile l'approvazione di nuovo Regolamento per la creazione di un organico sistema di Controlli interni, il Consiglio comunale, *provvedendo a raccogliere le raccomandazioni e i rilievi da ultimo espressi in sede istruttoria dalla Sezione controllo regionale della Corte dei conti*, dichiarando di voler superare in tal modo alcune discrasie nella normativa interna dell'ente, delibera:

- a) di revocare il vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni (n. 6 dell'11 marzo 2013);
- b) di approvare il testo del Nuovo Regolamento sui controlli interni ;
- c) di trasmettere il testo del Regolamento sui controlli interni a tutti i Responsabili di Posizione Organizzativa;
- d) di pubblicare il Regolamento nella sotto sezione "*Amministrazione trasparente*" del sito istituzionale;
- e) di dare informazione dell'avvenuta approvazione del Regolamento sui controlli interni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Il Regolamento sui controlli interni, in ultimo approvato dal Consiglio comunale, dettaglia le modalità di svolgimento del controllo di gestione e dispone che lo stesso *verrà disciplinato puntualmente con apposito regolamento comunale* (art. 14 e seguenti).

In materia di "*Controllo strategico*" il citato regolamento prevede che "*...l'attività di Controllo strategico è attuata dal Segretario Generale, che si avvale dell'unità organizzativa posta sotto la sua direzione*" (art. 19 comma 1).

4. Si fa osservare che le disposizioni regolamentari assunte consentono il superamento dei rilievi ripetutamente mossi agli Organi del Comune di Assemini (esattamente v. del. 8/2016/VSGC, 152/2016/VSGC,

101/2017/VSGC e in ultimo 66/2020/VSGC della Sezione del controllo Sardegna).

Per quel che riguarda la discrasia o il contrasto già segnalati dalla Sezione in relazione all'Organo preposto allo svolgimento del controllo strategico (ravvisati tra il "Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi – art. 22" e il previgente "Regolamento sui controlli interni – art. 19"), può ritenersi che la nuova ultima deliberazione consiliare (n. 18 del 3 giugno 2020), enunciando la volontà di modificare le previgenti previsioni regolamentari e di *"...raccogliere le raccomandazioni e i rilievi da ultimo esposti in sede istruttoria dalla Sezione di controllo regionale della Corte dei conti che auspica il superamento di alcune supposte discrasie nella normativa interna dell'ente..."*, abbia inteso affermare la competenza del Segretario Generale in luogo di quella già intestata all'Organismo di valutazione (ex art. 22 del Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi), da ritenersi implicitamente abrogata.

Tutto ciò premesso, la Sezione

D E L I B E R A

- di prendere atto delle produzioni documentali e delle dichiarazioni pervenute dal Comune di Assemini;
- di raccomandare agli Organi dell'ente, ciascuno nell'ambito della propria competenza, di procedere all'aggiornamento coordinato delle fonti regolamentari interessate, soprattutto al fine di evitare definitivamente potenziali conflitti interpretativi o di esercizio delle funzioni, e di promuovere sollecitamente in concreto il controllo strategico;

– con riferimento al controllo di gestione, ritenendo le nuove disposizioni regolamentari aderenti alle previsioni legislative contenute nel TUEL (artt. 196 e seguenti) e avendo preso atto delle iniziative già operative assunte dal Comune, la Sezione ne raccomanda la formalizzazione con apposita disciplina allo scopo di assicurare immediata effettività di funzionamento al controllo di gestione.

ORDINA

che la deliberazione sia trasmessa, rispettivamente, al Sindaco del **Comune di Assemini**, al Presidente del Consiglio comunale, al Segretario generale, al Dirigente dei Servizi finanziari, al Collegio dei revisori, nonché all'Assessore agli enti locali della Regione autonoma della Sardegna.

Si ricorda l'obbligo di pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente ai sensi dell'art. 31 D.Lgs. 33/2013.

Così deliberato nella Camera di consiglio del 14 ottobre 2020.

IL RELATORE

(Maria Paola Marcia)

IL PRESIDENTE

(Donata Cabras)

Depositata in Segreteria in data 15 Ottobre 2020

IL DIRIGENTE

(Paolo Carrus)