



CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 23/2020

Oggetto: Approvazione modifica del regolamento sul sistema dei controlli interni del Comune di Cagliari. Introduzione dell'art. 7 bis - Controllo successivo di regolarità contabile.

Seduta **pubblica** in **prima** convocazione

Addì **dodici** del mese di **febbraio** dell'anno **duemilaventi** alle ore **18:29** in questo Comune, nella sala delle adunanze del Consiglio, regolarmente convocato, si è riunito il Consiglio Comunale.

Risultano presenti:

Nome	Presente	Assente	Nome	Presente	Assente
Truzzu Paolo	X		Massa Matteo		X
Andreozzi Giulia		X	Maxia Corrado	X	
Anedda Endrich Enrica	X		Mulas Francesca	X	
Angioni Antonello	X		Mura Roberto	X	
Balletto Alessandro		X	Onnis Francesco Raffaele	X	
Benucci Marco		X	Perra Roberta	X	
Cilloccu Marzia	X		Piras Andrea		X
Cugusi Giorgio	X		Piras Marcello	X	
Dettori Andrea	X		Polastri Marcello	X	
Fadda Alessandro	X		Polo Rita	X	
Floris Antonello	X		Portoghese Guido		X
Ghirra Francesca	X		Puddu Anna	X	
Lai Aurelio	X		Scarfò Antonella Anna Maria Giusy	X	
Lai Loredana	X		Sirigu Salvatore	X	
Lecis Cocco Ortu Matteo	X		Soru Camilla Gerolama	X	
Loi Stefania	X		Ticca Umberto	X	
Mannino Pierluigi	X		Tocco Edoardo	X	
Marcello Fabrizio Salvatore	X				

presenti: 29 - assenti: 6

Assume la Presidenza il Presidente del Consiglio *Edoardo Tocco*
con l'assistenza del Segretario Generale *Giantonio Sau*

Risultano presenti gli Assessori: Mereu Alessio, Angius Giorgio, Spano Paolo, Guarracino Alessandro, Piroddi Paola, Dedola Rita, Deidda Gabriella.

Il Consiglio comunale

premesso che l'art. 3 comma 2 del D.L. n. 174/2012, convertito nella L. n. 213/2012, ha stabilito che le modalità di funzionamento e la disciplina delle varie forme di controllo interno debbano essere contenute in un Regolamento approvato dal Consiglio comunale che dovrà poi essere trasmesso al Prefetto e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti;

tenuto conto che il Comune di Cagliari, in relazione alle differenti tipologie di controllo introdotte dal citato art. 3, già svolge di fatto una serie di attività di controllo interno (controllo di gestione, controllo strategico, controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile, controllo sugli equilibri finanziari, controllo sulla qualità dei servizi erogati, controllo analogo sulle società partecipate), ma che appare necessario recepire in un unico documento la disciplina delle varie forme di controllo interno;

vista la propria deliberazione n. 5 del 30.01.2013, con la quale veniva approvato il primo Regolamento sul sistema di controllo interno del Comune di Cagliari;

dato atto che, nell'esercizio 2018, l'amministrazione comunale ha attivato una azione di generale revisione ed aggiornamento dei regolamenti comunali, affidando ai diversi servizi il compito di elaborare bozze di modifica ed aggiornamenti da sottoporre al Consiglio comunale;

atteso che il responsabile del servizio controllo strategico e controllo di gestione società partecipate, controllo analogo, politiche europee, previo confronto col Direttore Generale, col Segretario Generale e con i dirigenti dei servizi degli altri controlli specifici: finanziario e sviluppo organizzativo risorse umane, ha predisposto una proposta di modifica del regolamento, per l'attivazione unitaria del sistema dei controlli interni, che tuttavia necessita di ulteriori approfondimenti alla luce della nuova macrostruttura comunale;

considerato tuttavia che, alla luce delle comunicazioni intercorse con la Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per la Sardegna, occorre tempestivamente aggiornare lo stesso almeno nella parte che riguarda in particolare il controllo successivo di regolarità contabile in virtù delle modifiche normative;

ritenuto pertanto di predisporre una proposta di modifica del regolamento per l'attivazione unitaria del sistema dei controlli interni, mediante l'introduzione, dopo l'art. 7 dell'attuale regolamento, dell'art. 7 bis denominato "Controllo successivo di regolarità contabile", col seguente contenuto;

"Articolo 7 bis . Controllo successivo di regolarità contabile

1. Ai sensi dell'articolo 147-bis del D.Lgs 267/2000, disciplinante il controllo preventivo e successivo di regolarità amministrativa e contabile e, tenuto conto di quanto previsto dagli articoli 7 e 8 del presente regolamento, il Responsabile del Servizio Finanziario effettua il controllo successivo di regolarità contabile con le modalità e secondo le tempistiche previste dai successivi commi.
2. Il controllo successivo di regolarità contabile si esplica attraverso una verifica trimestrale dello stato delle previsioni di entrata e di spesa e dell'andamento, rispettivamente, degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa rispetto alle medesime previsioni, nonché dell'andamento degli incassi e dei pagamenti rispetto all'entità degli accertamenti e degli impegni registrati in contabilità.
3. Il controllo successivo di regolarità contabile di cui al precedente comma, effettuato attraverso una articolazione organizzativa interna del Servizio Finanziario, è relativo sia alla gestione di competenza che a quella dei residui e viene svolto attraverso una selezione

casuale effettuata con tecniche a campionamento dei Servizi gestori dell'entrata e della spesa, i cui capitoli di entrata e di spesa saranno sottoposti alle verifiche di cui al comma 2.

4. In esito a ciascuna verifica trimestrale, viene redatto un report, contenente le risultanze della verifica effettuata, che viene trasmesso, per l'adozione dei provvedimenti eventualmente necessari, al Servizio gestore dell'entrata e/o della spesa e, per conoscenza, al Direttore Generale, al Nucleo di Valutazione e all'Organo di Revisione."

esaminata tale integrazione al "regolamento sul sistema dei controlli interni", che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, e dato atto che il testo risulta meritevole di approvazione;

dato atto che si provvederà all'adeguamento di tutti gli atti di natura regolamentare e organizzativa vigenti, che dettino disposizioni in materia di controllo, al fine di renderli coerenti con il Regolamento allegato; nelle more di tale adeguamento sono da considerarsi disapplicate le disposizioni in contrasto con quanto previsto nel Regolamento stesso;

dato atto che il presente atto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;

vista la deliberazione della Giunta comunale n. 179 del 23/12/2019, avente oggetto "Approvazione modifica del regolamento sul sistema dei controlli interni del Comune di Cagliari. Integrazione art. 7 bis - Controllo successivo di regolarità contabile. Proposta al Consiglio comunale";

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica-amministrativa, espresso dal dirigente del Servizio controllo strategico, controllo di gestione, società partecipate e controllo analogo, politiche europee, dott. Alessandro Cossa, ai sensi dell'art. 49 c. 1, del D.lgs. n. 267/2000;

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile, espresso dalla dirigente del Servizio Finanziario, dott.ssa Maria Franca Urru, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. n.267/2000;

considerato che

- in data 11.02.2020, è stato espresso parere favorevole dalla Commissione consiliare permanente Bilancio;
- in data 12.02.2020, è stato espresso parere favorevole dalla Commissione consiliare permanente Statuto e Regolamenti;

udito il dibattito riportato nel resoconto integrale di seduta;

preso atto che risulta assente la consigliera Puddu;

visto il risultato unanime della votazione, espressa con sistema elettronico: presenti 28, votanti 28, voti favorevoli 28, voti contrari nessuno, astenuti nessuno;

delibera

- 1) di approvare la modifica al "Regolamento sul sistema dei controlli interni del comune di Cagliari" mediante l'introduzione, dopo l'art. 7 dell'attuale regolamento, dell'art. 7 bis denominato "Controllo successivo di regolarità contabile" col seguente contenuto;

"Articolo 7 bis . Controllo successivo di regolarità contabile

1. Ai sensi dell'articolo 147-bis del D.Lgs 267/2000, disciplinante il controllo preventivo e successivo di regolarità amministrativa e contabile e, tenuto conto di quanto previsto dagli articoli 7 e 8 del presente regolamento, il Responsabile del Servizio Finanziario effettua il

controllo successivo di regolarità contabile con le modalità e secondo le tempistiche previste dai successivi commi.

2. Il controllo successivo di regolarità contabile si esplica attraverso una verifica trimestrale dello stato delle previsioni di entrata e di spesa e dell'andamento, rispettivamente, degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa rispetto alle medesime previsioni, nonché dell'andamento degli incassi e dei pagamenti rispetto all'entità degli accertamenti e degli impegni registrati in contabilità.
 3. Il controllo successivo di regolarità contabile di cui al precedente comma, effettuato attraverso una articolazione organizzativa interna del Servizio Finanziario, è relativo sia alla gestione di competenza che a quella dei residui e viene svolto attraverso una selezione casuale effettuata con tecniche a campionamento dei Servizi gestori dell'entrata e della spesa, i cui capitoli di entrata e di spesa saranno sottoposti alle verifiche di cui al comma 2.
 4. In esito a ciascuna verifica trimestrale, viene redatto un report, contenente le risultanze della verifica effettuata, che viene trasmesso, per l'adozione dei provvedimenti eventualmente necessari, al Servizio gestore dell'entrata e/o della spesa e, per conoscenza, al Direttore Generale, al Nucleo di Valutazione e all'Organo di Revisione. “
- 2) di approvare il nuovo testo coordinato del “Regolamento sul sistema dei controlli interni del comune di Cagliari” allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
 - 3) di dare atto che con l'entrata in vigore del nuovo regolamento, si intende abrogato il precedente approvato con la deliberazione di C.C. n. 5 del 30.01.2013;
 - 4) di dare atto che si provvederà all'adeguamento di tutti gli atti di natura regolamentare e organizzativa vigenti, che dettino disposizioni in materia di controllo, al fine di renderli coerenti con il regolamento allegato. Nelle more di tale adeguamento sono da considerarsi disapplicate le disposizioni in contrasto con quanto previsto nel Regolamento stesso;
 - 5) di trasmettere copia del Regolamento allegato al Prefetto e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 3 comma 2 della L. n. 213/2012;

Successivamente, su proposta del Presidente

il Consiglio comunale

dato atto che rientra in aula la consigliera Puddu;

visto il risultato unanime della votazione, espressa con sistema elettronico: presenti 29, votanti 29, voti favorevoli 29, voti contrari nessuno, astenuti nessuno;

delibera

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Il Segretario Generale
Giantonio Sau

Il Presidente del Consiglio
Edoardo Tocco