



Città Metropolitana di Messina

Ai sensi della L. R. n. 15/2015

Proposta di determinazione n. 1704 del 02/05/2023

RACCOLTA GENERALE PRESSO LA DIREZIONE SERVIZI INFORMATICI

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1541 del 03/05/2023

SEGRETERIA GENERALE

OGGETTO: Misure organizzative del sistema dei controlli interni.

IL SEGRETARIO GENERALE

Premesso che con provvedimento di nomina prot. n.2291/22/Gab del 12.10.2022, a firma del Sindaco Metropolitano, la scrivente è stata nominata Segretario Generale della Città Metropolitana di Messina a far data dal 01.11.2022;

Che l'art.147 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D. L. n. 174/2012, convertito il L. n.213/2012, disciplina il sistema dei controlli interni degli Enti Locali;

Che con Deliberazione del Commissario ad acta con i poteri del Consiglio Metropolitano n. 3 del 28.03.2023 è stato approvato il Regolamento sul sistema dei controlli interni dell'Ente;

Atteso che, il sistema dei controlli interni, ai sensi del citato articolo 147 del T.U. degli Enti Locali, mantiene salva l'autonomia normativa ed organizzativa degli Enti, che possono così scegliere gli strumenti e le metodologie ritenute più idonee per assicurare la realizzazione degli obiettivi;

Considerato che:

- **Il controllo di gestione** è volto a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi ed azioni realizzate, nonché tra risorse integrate e risultati;
- **Il controllo di regolarità amministrativa e contabile** è esercitato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e 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. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente;
- **Il controllo strategico** è finalizzato a:

- Valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti;
- Valutare il rapporto di conformità/difformità tra gli strumenti di programmazione strategica e gli strumenti di programmazione esecutiva, al fine di valutare la congruità dei mezzi operativi scelti con i fini programmatici individuati;
- Valutare i tempi di realizzazione degli obiettivi rispetto alle previsioni, la qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa, degli aspetti socio-economici, in sintesi dunque se il complesso di input immessi nel processo decisionale ha prodotto un outcome sociale coerente con tali input.
- **Il controllo sugli equilibri finanziari** è finalizzato al monitoraggio degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno;
- **Il controllo sugli organismi gestionali esterni e sulle società partecipate non quotate** verifica attraverso il controllo dello stato di attuazione gli indirizzi ed obiettivi gestionali, anche in riferimento all'articolo 170, comma 6, la redazione del bilancio consolidato nel rispetto di quanto previsto dal D. Lgs.n.118/2011 e ss.mm.ii., l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;
- **Il controllo della qualità dei servizi erogati** è finalizzato a misurare con l'impiego di metodologie, sia direttamente sia mediante organismi gestionali esterni, la soddisfazione degli utenti esterni ed interni all'Ente.

Dato atto che, ai sensi della vigente normativa e del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni dell'Ente il sistema delle responsabilità riconducibile alle tipologie di controlli interni risulta in atto strutturato come di seguito:

- Ai sensi dell'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000 ss.mm.ii. e dell'art. 4 del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni, il controllo successivo di regolarità amministrativa è svolto e diretto dal Segretario Generale che, a tal fine, si avvale di personale dallo stesso individuato con propria determinazione;
- Ai sensi dell'art. 196, 197 e 198 del D.lgs. 267/2000 ss.mm.ii. e dell'art. 5 del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni, il controllo di gestione è posto sotto la direzione del Direttore Generale o, in mancanza, del Segretario Generale;
- Ai sensi dell'art.147 ter, comma 2, D.lgs. 267/2000 ss.mm.ii. e dell'art 8 del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni, il controllo strategico è posto sotto la direzione del Direttore Generale, in mancanza, del Segretario Generale;
- Ai sensi dell'art.147 quater, i controlli sulle società partecipate non quotate *“sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili”* e che, in base al vigente organigramma e funzionigramma della struttura organizzativa dell'Ente approvata con decreto sindacale n. 34 del 02/03/2023, coincidono con il Servizio “Rendiconto della Gestione”, incardinato nella II^ Direzione “Servizi Finanziari e Tributarî”;
- Ai sensi dell'art.147 quinques *“Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di*

governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità” e che, in base alla nuova struttura organizzativa dell’Ente ed ai sensi dell’art. 11, comma 2, del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni, detta responsabilità è riconducibile al Dirigente dei Servizi Finanziari e Tributari;

- Ai sensi dell’art. 37 del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni dell’Ente, il controllo di qualità dei servizi viene esercitato dalla Direzione Generale “*Servizio Programmazione, Performance e processi organizzativi*”;

Visto l’art. 1, c.3, del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni dell’Ente che individua i soggetti responsabili in relazione a ciascuna tipologia di controllo interno e che “ *Il Direttore Generale o, in mancanza, il Segretario Generale ne favorisce l’interazione e l’integrazione funzionale mediante appositi provvedimenti organizzativi finalizzati a potenziare il sistema complessivo dei controlli interni dell’Ente attraverso la previsione di gruppi di lavoro di natura trasversale e multidisciplinare preordinati al presidio dei processi di implementazione delle metodologie, degli strumenti applicativi e dei sistemi informativi a supporto, in un’ottica di miglioramento continuo e secondo una logica di apprendimento organizzativo e di confronto*”;

Attesa la necessità che l’organizzazione del sistema dei controlli interni risponda a criteri di efficienza e comprenda personale dell’Ente con competenze e professionalità confacenti all’assolvimento delle funzioni di supporto per lo svolgimento dei controlli di che trattasi;

Ritenuto necessario ed opportuno adottare misure organizzative idonee per semplificare ed efficientare il sistema dei controlli interni;

Visto il D.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

Visto il D.lgs. n. 150/2009 e ss.mm.ii.;

Visto il D.l. n. 174/2012;

Vista L. n. 190/2012 e ss.mm.ii.;

Visto il D.lgs. n. 33/2013;

Visto l’Ordinamento degli enti locali vigente in Sicilia;

Visto lo Statuto Provinciale;

D E T E R M I N A

Adottare misure organizzative per semplificare ed efficientare il sistema complessivo dei controlli interni;

Istituire le seguenti **Sezioni di controllo interno**:

- Sezione del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile;
- Sezione del controllo di gestione;
- Sezione del controllo strategico;
- Sezione del controllo sugli equilibri finanziari
- Sezione del controllo sulle società partecipate non quotate;
- Sezione del controllo di qualità dei servizi.

Individuare quali responsabili delle Sezioni di controllo i responsabili delle strutture apicali di seguito indicati:

- Il Segretario Generale p.t., quale **Responsabile della Sezione del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile**;

- Il Direttore Generale p.t., o in mancanza il Segretario Generale p.t., quale **Responsabile della Sezione del controllo strategico, della Sezione del controllo di gestione e della Sezione del controllo di qualità dei servizi**;
- Il Dirigente della Direzione “Servizi Finanziari e Tributari” quale **Responsabile della Sezione di controllo sugli equilibri finanziari e della sezione del controllo sulle società partecipate non quotate**;

Nominare i dipendenti di seguito indicati quali componenti delle Sezioni dei controlli interni, per lo svolgimento delle connesse attività:

- **Controllo successivo amministrativo di regolarità amministrativa e contabile:** Patrizia Abramo(coordinatore), Letteria Calapai, Giuseppa Irrera, Gaspare Cutroneo, Teresa Caputo;
- **Controllo di gestione:** Sebastiano De Salvo (coordinatore), Giuseppina Mento, Anna Giuffré, Concetta Salvati, Stefania Leardi;
- **Controllo strategico:** Sebastiano De Salvo (coordinatore), Francesca Bicchieri, Antonino Fiumara;
- **Controllo sugli equilibri finanziari:** Maria Grazia Nulli (coordinatore), Francesca Sofia;
- **Controllo sulle società partecipate non quotate:** Concetta Salvati (coordinatore), Giuseppa Francica;
- **Controllo sulla qualità dei servizi:** Sebastiano De Salvo (coordinatore), Francesca Bicchieri, Antonino Fiumara.

Stabilire che il Segretario Generale è preposto alla pianificazione ed al coordinamento, attraverso il monitoraggio costante dell’attività operativa delle Sezioni;

Che il Segretario Generale è preposto alla redazione della relazione sintetica sull’attività condotta dalle Sezioni di controllo interni, istituite con la presente, ai fini del referto annuale del Sindaco sul funzionamento dei controlli interni ex art. 148 D.lgs. n. 267/2000;

Precisare che il personale individuato durante l’espletamento delle attività sopramenzionate di controllo è funzionalmente dipendente dal Segretario Generale e ne attua le disposizioni, fermo restando l’ordinaria attribuzione alle strutture ed ai procedimenti cui risulta assegnato e la conseguente sottoordinazione ai dirigenti di competenza nell’ordinario esercizio delle attività dipartimentali proprie;

Dare atto che:

- Il presente provvedimento è rilevante ai fini dell’amministrazione trasparente di cui al D.Lgs. 33/2013;
- Ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativo-contabile di cui all’art.147 bis comma 1 del D.Lgs 267/2000 lo scrivente Segretario Generale con la sottoscrizione del presente atto attesta la regolarità, legittimità e correttezza dell’azione amministrativa.

Trasmettere copia del presente provvedimento:

- ai Dirigenti interessati;
- al personale individuato nella presente determinazione;
- alla I Direzione “Servizi Generali e Politiche di Sviluppo Economico e Culturale” per la pubblicazione all’Albo Pretorio.

Il responsabile del procedimento è il Segretario Generale Rossana Carrubba, tel 090 7761 712, email: r.carrubba@cittametropolitana.me.it, PEC protocollo@pec.prov.me.it;

Avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso entro 60 gg. - a partire dal giorno successivo al termine della pubblicazione all'Albo Pretorio – presso il TAR o entro 120 gg. presso il Presidente della Regione Sicilia

IL SEGRETARIO GENERALE
(Rossana Carrubba)



Città Metropolitana di Messina

Ai sensi della L.R. n. 15/2015

II DIREZIONE "Affari Finanziari e Tributari"

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

SULLA DETERMINAZIONE DEL S.G. N. 1541 DEL 03/05/2023

OGGETTO

Misure organizzative del sistema dei controlli interni.

PARERE PREVENTIVO REGOLARITA' CONTABILE, ATTESTAZIONE FINANZIARIA E VISTO COMPATIBILITA' MONETARIA

(art. 12 della L.R. n. 30 del 23/12/2000 e ss.mm.ii art. 55 comma 5 della Legge 142/90 recepita con L.R. n. 48/91 e s.mm.ii.)
Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile ai sensi del Regolamento provinciale sui controlli interni e si attesta la compatibilità del pagamento della spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (Art. 9 comma 1, lett.a), punto 2 del D.L. 78/2009);

Data della firma digitale

Il Dirigente del Servizio Finanziario
La Reggente dott.ssa Maria Grazia Nulli
Firmato digitalmente

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

Impegno	Data	Importo	Intervento/ Capitolo	Esercizio
PRESO NOTA	04/05/2023			

Data della firma digitale

Il Responsabile del servizio finanziario
La Reggente dott.ssa Maria Grazia Nulli
Firmato digitalmente

Con l'attestazione della copertura finanziaria di cui sopra il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.