



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

GIÀ PROVINCIA REGIONALE

DETERMINAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO con i poteri del Consiglio del Libero Consorzio Comunale

N. 38 / 2021

30/11/2021

**OGGETTO: RIMODULAZIONE IN AGGIORNAMENTO DEL REGOLAMENTO SUI
CONTROLLI INTERNI.**

Il giorno 30/11/2021 alle ore 15:25 e seguenti, in Enna, Piazza Garibaldi, nel Palazzo del Libero Consorzio Comunale di Enna, il Commissario Straordinario Dott. Girolamo Di Fazio, nominato con D. P. Reg. Sic. n. 587/GAB del 27/09/2021, con la partecipazione del Segretario Generale Dott. Michele Iacono.

**SEGRETERIA GENERALE
SG - UNITA' DI CONTROLLI INTERNI**

**PROPOSTA DI DETERMINAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
CON I POTERI DEL CONSIGLIO DEL LIBERO CONSORZIO COMUNALE**

**Oggetto: RIMODULAZIONE IN AGGIORNAMENTO DEL REGOLAMENTO SUI
CONTROLLI INTERNI.**

Il Responsabile Unità Controlli Interni

richiesto a seguito dell'approvazione del Piano assestato della Performance e piano degli obiettivi 2021/2023 approvato con determina del Commissario Straordinario con i poteri del Presidente del Libero Consorzio Comunale di Enna n. 74 del 13/08/2021, con il quale è stato assegnato al Segretario Generale, tra l'altro, l'obiettivo di rimodulazione in aggiornamento del regolamento dei controlli interni propone l'adozione del seguente provvedimento, per cui intelligenza si sviluppa come di seguito.

Premesso

che il Decreto Legge 10.10.2012 n. 174 recante *"Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012"* convertito, con modificazioni, in Legge 07.12.2012 n. 213, ha marcatamente modificato il sistema dei controlli interni presso gli Enti Locali, implementando, disciplinando e introducendo, in forma sistematica e con gradualità delimitata dal dimensionamento demografico di ciascun Ente Locale, i controlli preventivi di regolarità amministrativa e contabile, il controllo successivo di regolarità amministrativa, il controllo di gestione, il controllo strategico, il controllo sugli equilibri finanziari, il controllo sulle società partecipate dall'Ente non quotate e sugli organismi gestionali esterni partecipati dall'Ente, il controllo sulla qualità dei servizi erogati;

che, in particolare, l'art. 3, comma 1, lett. d) del citato provvedimento legislativo, ha riformulato l'art. 147 del D. Lgv. 267/2000 e, parimenti, introdotto gli artt. 147-bis-147 quinquies talché, sulla scorta del nuovo quadro normativo, gli Enti Locali *"disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, anche in deroga agli altri principi di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, e successive modificazioni"* (cfr. art. 147, comma 4, del D. Lgv. 267/2000) e, ancora *"Gli strumenti e le modalità di controllo interno di cui al comma 1, lettera d), sono definiti con regolamento adottato dal Consiglio e resi operativi dall'ente locale entro tre mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, dandone comunicazione al Prefetto ed alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti"*(cfr. art. 3, comma 2, del DL 174/2012 come convertito in L. 213/2012)";

Preso atto

che il profilo legislativo rimesso nel DL 174/2012 nella correlata conversione in L. 213/2012 risulta oggi influenzato dalla dinamica normativa successiva che, con più e diversi interventi, ha introdotto significative novità che incidono sul sistema dei controlli, e tra detti provvedimenti si citano: il D.Lgv. 267/2000, recante *Testo*

unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, nei termini in cui è risultato modificato e integrato, oltre che dagli interventi legislativi sopra citati, anche e appresso, dal D.Lgv. 118/2011 recante Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42; diverse e importanti risoluzioni nomofilattiche rese dalla magistratura contabile; la L. 190/2012 recante Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione e le correlate previsioni del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza del Libero Consorzio Comunale di Enna (PTPCT), con cui il sistema dei Controlli Interni deve interagire armonicamente e sinergicamente; il D.Lgv. 74/2017, modificativo del D.Lgv. 150/2009, recante Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni; il D.Lgv. 75/2017 e il D. Lgv. 118/2017 modificativi del D.Lgv. 165/2001, recante Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche; il D.Lgv. 100/2017 modificativo del D.Lgv. 175/2016, recante Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica.

Ritenuto

necessario, per quanto detto, rimodulare il vigente *Regolamento sui Controlli Interni* al fine di aggiornarlo alle introdotte evoluzioni del quadro normativo, in uno e per l'occasione, superando le criticità intercettate nel tempo e non mancando di implementarne la funzionalità generale, considerando che *“il sistema dei controlli è finalizzato a garantire il fisiologico ed efficace perseguimento dei fini istituzionali, correggendo tempestivamente eventuali scostamenti dai canoni di legalità ed efficienza, ed a consentire, al contempo, la più trasparente verifica e rendicontazione della stessa a beneficio della comunità amministrata”* (cfr. Corte dei Conti, sezione di controllo per la Regione Siciliana, deliberazione n. 58/2017/PRSP);

adeguato, altresì, che in detto contesto non si tralasci il rafforzamento della sinergia fra i diversi sistemi di controllo definiti dal panorama normativo in epoca posteriore al DL 174/2012 tra cui, oltre quanto sopra riportato, il sistema di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (cfr. a titolo esemplificativo, il rapporto tra gli obblighi di pubblicità e trasparenza riportati del D. Lgv. 33/2013 come modificato dal D. Lgv. 97/2016 e come interpretati dalle Linee Guida Anac 1310/2016 con la previsione dell'art. 147 del D. Lgv. 267/2000 in tema di qualità dei servizi; il rapporto, nelle stesse fonti, tra la disciplina delle società partecipate (oggi altresì informato dal D.Lgv. 100/2017 modificativo del D.Lgv. 175/2016, recante Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica) e l'art. 147quater del D. lgv. 267/2000), e il citato sistema di Valutazione della performance individuale e collettiva, di cui al D.Lgv. 74/2017, modificativo del D.Lgv. 150/2009, che concreta le condizioni per essere annoverato tra i sistemi di controllo;

Valutato

che lo stesso sistema generale anticorruzione, pluriarticolato e interconnesso, prevede, facendo salva la centralità del PTPCT, l'adozione e la coerenza con più azioni e strumenti regolamentari e organizzativi;

Assunto

che il Libero Consorzio Comunale di Enna nell'ambito della propria autonomia organizzativa e nei termini dei criteri generali fissati dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 78 del 9.06.2009, ha definito, e variamente rimodulato in seguito, la propria organizzazione funzionale, provvedendovi con il Regolamento sull'Ordinamento degli uffici e dei servizi aggiornato da ultimo dal Commissario

straordinario con i poteri della Giunta Provinciale n. 66 del 23.12.2020 e con diversi atti dispositivi successivi;

Visto

l'allegato schema di **Regolamento dei Controlli Interni**, recante modifiche e rielaborazione della regolamentazione locale già approvata con deliberazione consiliare n. 2 del 14/01/2013, trasmesso in consultazione, in via preventiva, al Dirigente del Settore Finanziario, al Dirigente dell'Ufficio Tecnico e al Responsabile del Servizio 5 del Settore 1, con i quali si è successivamente interagito e conferito in affinamento del testo nella versione oggi proposta;

Visti

il DL 174/2012 nella correlata conversione in L 213/2012 e le modifiche apportate al D. Lgv. 267/2000 recante *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*;

il D.Lgv. 118/2011 recante *Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*;

le risoluzioni nomofilattiche rese dalla magistratura contabile sul sistema dei controlli interni;

la Legge 190/2012 recante *Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione* e le correlate previsioni del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza del Libero Consorzio Comunale di Enna (PTPCT);

il D.Lgv. 74/2017 modificativo il D.Lgv. 150/2009, recante *Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni*;

il D.Lgv. 75/2017 e il D. Lgv. 118/2017 modificativi del D.Lgv. 165/2001, recante *Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*;

il D.Lgv. 100/2017 modificativo del D.Lgv. 175/2016, recante *Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*.

la Legge 142/90 e successive modifiche e integrazioni così come recepita dalla Legge Reg.le 48/91 e successive modifiche e integrazioni;

il D. Lgv. 165/2001 e successive modifiche e integrazioni;

il T.U. EE.LL. approvato con il D. Lgv. 267/2000;

L'O.R.EE.LL.

lo Statuto Comunale;

PROPONE

richiamando la superiore narrativa a motivazione

1. Di approvare le modifiche al vigente *Regolamento sui Controlli Interni* approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 14.01.2013, sulla scorta della Relazione di accompagnamento della quale si condividono i contenuti (**allegato A**) per come rimesse nell'allegato elaborato recante il Testo coordinato (**allegato B**), conseguendo - con l'esecutività e senza soluzione di continuità - un nuovo Regolamento e l'integrale abrogazione del precedente Regolamento approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 14.01.2013;
2. Di disporre l'entrata in vigore del Regolamento come testé modificato dal 01.01.2022 per così armonizzare il transito dal precedente al rinnovato sistema di controlli;

3. Di annotare che la presente proposta, elaborata e sottoscritta dal Segretario Generale, reca i pareri di regolarità tecnica dei Responsabili dei Settori 1 e 2, appositamente richiesti per la speciale trasversalità dei contenuti dell'atto in parola, nella parte in cui si riconducono, sebbene in maniera differenziata, alle consegne istituzionali loro affidate;
4. Di dare atto che il presente provvedimento non comporta spesa, né effetti diretti o indiretti sul bilancio dell'Ente;
5. Di dare atto che il suddetto *Regolamento dei Controlli Interni* per come successivamente approvato dal Commissario Straordinario, sarà soggetto alle pubblicazioni di legge e, a intervenuta esecutività, sarà trasmesso alla Prefettura di Enna e alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del DL 174/2012 come convertito in L. 213/2012.

Il Responsabile
Unità Controlli Interni
Marco Andrea Nigrelli (*)

* Sottoscritto ai sensi del D.Lvs. 82/2005

IL SEGRETARIO GENERALE

Vista la proposta predisposta dal Responsabile dell'Unità Controlli Interni;

Accertata, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art 147 bis comma 1, del D.Lgs. N 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento;

Visto il Piano assestato della Performance 2021/2023 approvato con determinazione del Commissario Straordinario con i poteri del Presidente n. 74 del 13/08/2021;

Visto l'art. 101 del CCNL 2016/2018 del 17.12.2020 relativo al personale dell'area Funzione Locali;

Ritenuto che la stessa sia meritevole di approvazione;

APPROVA

la superiore proposta con la narrativa, motivazione e dispositivo di cui alla stessa, facendola propria e in tali termini inoltrandola per l'acquisizione dei pareri e infine all'organo di governo.

Enna li, 25/11/2021

IL SEGRETARIO GENERALE

IACONO MICHELE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

Il Commissario Straordinario

VISTA la suesposta proposta di deliberazione;

RITENUTA la proposta dell'Ufficio meritevole di accoglimento;

VISTO il parere di regolarità tecnica del Dirigente responsabile del Settore;

VISTO il parere di regolarità contabile del Dirigente del II Settore;

Delibera

1. di **APPROVARE**, per i motivi in premessa espressi, la sopra riportata proposta di deliberazione
2. di **DICHIARARE**, con successiva separata votazione, la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 12, c. 2 della L. R. 44/91 , per le motivazioni esposte.

Letto, confermato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Michele Iacono

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Girolamo Di Fazio

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)