



## **PROCESSO VERBALE ADUNANZA X**

### **DELIBERAZIONE CONSIGLIO METROPOLITANO DI TORINO**

**05 dicembre 2023**

Presidenza: Jacopo SUPPO

Il giorno 05 del mese di dicembre duemilaventitre alle ore 15,40 in Torino, Aula Consiliare - P.zza Castello, 205 - Torino, sotto la Presidenza del Vicesindaco Consigliere Delegato Metropolitan Jacopo SUPPO e con la partecipazione del Segretario Generale Giuseppe FORMICHELLA, si è riunito il Consiglio Metropolitan come dall'avviso del 29 novembre 2023 recapitato nel termine legale - insieme con l'Ordine del Giorno - ai singoli Consiglieri.

Sono intervenuti il Vicesindaco Consigliere Delegato Metropolitan Jacopo SUPPO e i Consiglieri: Alessandro SICCHIERO - Caterina GRECO - Daniel CANNATI - Davide D'AGOSTINO - Enrico DELMIRANI - Gianfranco GUERRINI - Luca SALVAI - Marco COGNO - Nadia CONTICELLI - Pasquale Mario MAZZA - Roberto GHIO - Rossana SCHILLACI - Silvano COSTANTINO - Sonia CAMBURSANO - Valentina CERA

Sono assenti il Sindaco Metropolitan Stefano LO RUSSO e i Consiglieri: Andrea TRAGAIOLI - Fabio GIULIVI

Partecipano alla seduta, senza diritto di voto i Portavoce di:  
Zona omogenea 7 "Ciriacese-Valli di Lanzo"

D.L. 174/12 CONVERTITO NELLA LEGGE 213/2012. REGOLAMENTO SUL  
**OGGETTO:** SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI DELLA CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO. MODIFICAZIONI.

**ATTO N. DEL\_CONS 51**

~~~~~

## IL CONSIGLIO METROPOLITANO

Premesso che:

- il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 (*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 dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, nel rafforzare i controlli in materia di enti locali, ha tra l'altro modificato diverse disposizioni dettate dal d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*) in tema di controlli interni;
- il comma 1, lett. d), dell'art. 3 l. 213/2012 cit., in particolare, nel sostituire l'art. 147 T.U.E.L. con gli artt. da 147 a 147-*quinquies*, oltre a precisare ulteriormente i contenuti dei controlli interni già previsti per gli enti locali, ha introdotto nuove forme di controllo interno, riconducendo poi a sistema l'intera disciplina;

Ritenuto che il sistema dei controlli interni come delineato dalla indicata novella risulta allo stato contemplare le seguenti tipologie di controllo:

- controllo preventivo di regolarità amministrativa;
- controllo successivo di regolarità amministrativa;
- controllo preventivo di regolarità contabile;
- controllo di gestione;
- controllo strategico;
- controllo sugli equilibri finanziari;
- controllo sugli organismi gestionali esterni diversi dalle società partecipate;
- controllo sulle società partecipate non quotate;
- controllo della qualità dei servizi;

Considerato che con deliberazione dell'allora Consiglio provinciale n. 11306/2013 del 14/05/2013 è stato approvato il vigente "Regolamento sui controlli interni", pubblicato nella Sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'Ente al link <http://www.cittametropolitana.torino.it/cms/urp/regolamenti-citta-metropolitana>;

Atteso che l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa, ricompresa come detto nell'ambito di applicazione del provvedimento in parola:

- costituisce una misura generale del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (di cui alla Sezione 2 Piao Valore Pubblico, Performance e Anticorruzione - Sottosezione di programmazione Rischi corruttivi e trasparenza), attesa la sua rilevanza ai fini dell'analisi delle dinamiche e prassi amministrative in atto nell'Ente; si colloca infatti a pieno titolo fra gli strumenti di supporto per l'individuazione di ipotesi di malfunzionamento, sviamento di potere o abusi. Detta attività si integra con le altre forme di controllo, anche al fine di costituire un insieme omogeneo di dati e informazioni utilizzabili dall'Amministrazione in relazione alle proprie finalità istituzionali e, in particolare, rientra in un sistema integrato coordinato ed armonizzato con le funzioni di prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità;
- involge necessariamente i provvedimenti afferenti i progetti a valere su fondi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari, per i quali

è previsto, allo stato, un campionamento pari al 100% degli atti adottati; in detto ambito, infatti, risulta fondamentale la verifica della corretta allocazione in Bilancio delle risorse messe a disposizione in modo da impedire che vengano, anche solo parzialmente, distratte verso altre finalità e non diventino strumento elusivo degli obblighi di rispetto degli equilibri di bilancio derivanti dall'Ordinamento contabile, attesa l'ottica di allineare le verifiche di mera legittimità/regolarità a quelle di efficienza e di efficacia delle azioni intraprese, nonché di allineare i controlli con le finalità di fondo dell'attuazione del PNRR (controlli che costituiscano impulso piuttosto che impedimento);

- al fine di dare maggiore e piena attuazione alle azioni volte al contrasto della corruzione, deve prevedere una stratificazione mirata del campione di atti da sottoporre al controllo, che sarà quindi maggiormente rappresentativo degli atti ritenuti a maggior rischio di fenomeni corruttivi e che sarà pertanto significativo, statistico e casuale; quanto sopra, anche alla luce delle evidenze della Magistratura Contabile [Corte dei Conti, Sez. Reg. di Controllo per l'Emilia Romagna, Delib. n. 116/2022/VSGC depositata il 15 settembre 2022 - Corte dei Conti- Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna, Adunanza del 5 ottobre 2022, Deliberazione n. 129/2022/VSGC], per le quali la tecnica di campionamento deve opportunamente essere scelta in modo da intercettare le fattispecie caratterizzate da maggior rischio, non può comportare costi amministrativi in eccesso rispetto ai benefici attesi risultando proficuo che, nelle realtà di maggiori dimensioni e complessità organizzativa, vengano adottate modalità più sofisticate del campionamento casuale semplice, quale il campionamento a scelta ragionata;

Ritenuto necessario provvedere ad adeguare la sezione del citato Regolamento attinente al controllo successivo di regolarità amministrativa, avuto altresì riguardo all'esigenza di una maggiore capillarità del controllo in ordine agli atti a valere su fondi PNRR, apportando le modifiche riportate nella **Tabella A)** allegata al presente atto e demandando la definizione delle modalità operative di dettaglio ad apposito provvedimento attuativo del Segretario Generale.

Tenuto conto altresì che ai sensi della Legge 7 aprile 2014, n. 56 "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni", a far data dal 1° gennaio 2015 le città metropolitane sono subentrate alle province omonime e sono succedute ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni;

Ritenuto pertanto di disporre, contestualmente alla revisione del Regolamento sui controlli interni come sopradescritta, l'aggiornamento del testo mediante la sostituzione dei termini "Provincia di Torino", "Presidente della Provincia di Torino", "Giunta provinciale di Torino" rispettivamente con "Città metropolitana di Torino", "Sindaco metropolitano", "Organo esecutivo" **come da allegato B)** ;

Visto l'art. 1, comma 8, della Legge n. 56/2014, che prevede che il Sindaco Metropolitano rappresenta l'Ente, convoca e presiede il Consiglio Metropolitano e la Conferenza Metropolitana, sovrintende al funzionamento dei servizi e degli uffici e all'esecuzione degli atti; esercita le altre funzioni stabilite dallo Statuto;

Visto il Decreto Sindacale n. 1/2022 del 13.01.2022 con il quale sono state riservate alla competenza del Sindaco Metropolitano le deleghe relative alle funzioni afferenti ad affari istituzionali ed organizzazione, affari legali e avvocatura, comunicazione e promozione, coordinamento del Pnrr, relazioni e progetti europei ed internazionali e risorse umane;

Sentita la I Commissione Consiliare nella seduta del 29 novembre 2023 ed esaminata la bozza del presente atto in sede di Conferenza dei Capigruppo;

Preso atto che il Responsabile del Procedimento è il dott. Mario De Leo, il quale ha dichiarato, con nota agli atti, l'insussistenza di conflitto di interessi ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90, degli artt. 6, comma 2 e 7 del D.P.R. 62/13 e dell'art. 7 del Codice di comportamento della Città metropolitana di Torino nei confronti dei destinatari del presente atto;

Visti gli artt. 7 e 42, comma 2, lett. a), d.lgs. 267/2000;

Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del Responsabile del Servizio interessato ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147-bis, comma 1, d.lgs. 267/2000, come modificato dalla Legge 213/2012;

### DELIBERA

1) di approvare, per le motivazioni illustrate in premessa, le modifiche da apportare al "Regolamento sul sistema dei controlli interni", per quanto attiene all'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa, riportate nella **Tabella A)** allegata al presente atto e demandando la definizione delle modalità operative di dettaglio ad apposito provvedimento attuativo del Segretario Generale;

2) di disporre, contestualmente alla revisione del Regolamento sui controlli interni come sopradescritta, l'aggiornamento del testo mediante la sostituzione dei termini "Provincia di Torino", "Presidente della Provincia di Torino", "Giunta Provinciale di Torino" rispettivamente con "Città metropolitana di Torino", "Sindaco metropolitano", "Organo esecutivo" **come da allegato B)**;

3) di prendere atto che il Responsabile del Procedimento è il dott. Mario De Leo, il quale ha dichiarato, con nota agli atti, l'insussistenza di conflitto di interessi ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90, degli artt. 6, comma 2 e 7 del D.P.R. 62/13 e dell'art. 7 del Codice di comportamento della Città metropolitana di Torino nei confronti dei destinatari del presente atto;

4) di trasmettere copia del presente atto al Prefetto di Torino, nonché alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti;

5) di dare atto che le modifiche apportate al Regolamento di cui al punto 1), approvate con il presente provvedimento, avranno efficacia a far data dal quindicesimo giorno successivo alla pubblicazione del presente atto, ai sensi dell'art. 10, comma 1, delle Disposizioni sulla legge in generale;

6) di pubblicare nella sezione Amministrazione Trasparente dell'Ente – Disposizioni Generali - sottosezione Atti Generali il testo del Regolamento con le modifiche integrate.

~~~~~

*(Segue l'illustrazione del Vice Sindaco Consigliere Delegato Suppo per il cui testo si rinvia alla registrazione integrale audio su supporto digitale e conservata agli atti e che qui si dà come integralmente riportata).*

~~~~~

**Il Vice Sindaco Metropolitan**, non essendovi alcuno che domandi la parola, pone ai voti la proposta di deliberazione e la sua immediata esecutività.

### **ATTO N. DEL\_CONS 51**

La votazione avviene in modo palese, mediante voto elettronico:

Presenti: 16

Votanti: 16

Favorevoli 15

(Cambursano - Cannati - Cera - Cogno - Conticelli - Costantino - Delmirani - Ghio - Greco - Guerrini - Mazza - Salvai - Schillaci - Sicchiero - Suppo)

Astenuti 1

(D'Agostino)

**La delibera risulta approvata.**

~~~~~

Letto, confermato e sottoscritto.

Si esprime parere favorevole sulla regolarità tecnica.

IL DIRIGENTE  
Mario De Leo

**IL SEGRETARIO GENERALE**

Firmato digitalmente  
Giuseppe Formichella

**IL VICESINDACO CONSIGLIERE**

**DELEGATO METROPOLITANO**  
Firmato digitalmente  
Jacopo Suppo

Tabella A)

Art. 4 (testo originario)	Art. 4 (testo modificato)
<p>Controllo successivo di regolarità amministrativa</p> <p>1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa è volto ad assicurare, attraverso un controllo a campione nella fase successiva alla conclusione del procedimento, la regolarità e correttezza delle procedure e delle attività amministrative dell'Ente.</p> <p>2. Il controllo di cui al comma 1 ha natura collaborativa e si svolge, secondo i principi generali di revisione aziendale, sotto la direzione del segretario generale che, entro il 31 dicembre di ciascun anno, individua preventivamente con proprio atto le modalità operative in cui si articola il controllo, definendo tra l'altro:</p> <p>a) le procedure e gli atti amministrativi soggetti al controllo, tra cui in particolare le determinazioni di impegno di spesa ed i contratti;</p> <p>b) le modalità tecniche di scelta del campione sottoposto a controllo, fornendone adeguata motivazione, fermo che, per gli atti, deve essere assicurato il controllo di almeno il 5% del totale degli atti adottati nel periodo di riferimento;</p> <p>c) gli standard di conformità scelti per ciascuna procedura o tipologia di atto;</p> <p>d) le modalità operative per assicurare il coinvolgimento diretto dei responsabili delle procedure o degli atti sottoposti a controllo.</p> <p>3. In caso di riscontrate irregolarità su singole procedure o atti per i quali sia</p>	<p>Controllo successivo di regolarità amministrativa</p> <p>1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa è volto ad assicurare, attraverso un controllo a campione nella fase successiva alla conclusione del procedimento, la regolarità e correttezza delle procedure e delle attività amministrative dell'Ente.</p> <p>2. Il controllo di cui al comma 1 ha natura collaborativa e si svolge, secondo i principi generali di revisione aziendale, sotto la direzione del segretario generale che <del>entro il 31 dicembre di ciascun anno, individua preventivamente</del> individua con proprio atto le modalità operative in cui si articola il controllo, definendo tra l'altro:</p> <p>a) le procedure e gli atti amministrativi soggetti al controllo, tra cui in particolare le determinazioni di impegno di spesa ed i contratti;</p> <p>b) le modalità tecniche di scelta del campione sottoposto a controllo, fornendone adeguata motivazione, <del>fermo che, per gli atti, deve essere assicurato il controllo di almeno il 5% del totale degli atti adottati nel periodo di riferimento;</del> tenuto conto che è previsto, allo stato, un campionamento pari al 100% degli atti adottati afferenti i progetti a valere su fondi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari;</p> <p>c) gli standard di conformità scelti per ciascuna procedura o tipologia di atto;</p> <p>d) le modalità operative per assicurare il coinvolgimento diretto dei responsabili delle procedure o degli atti sottoposti a</p>

<p>ancora possibile il ricorso all'autotutela, il segretario generale ne informa tempestivamente il responsabile interessato, assegnando allo stesso un termine per l'adozione delle proprie definitive determinazioni.</p> <p>4. Fatto salvo quanto previsto dal comma 3, il segretario generale comunica gli esiti del controllo successivo ai dirigenti, unitamente alle direttive cui conformarsi ritenute necessarie in relazione alle irregolarità riscontrate.</p> <p>5. Le risultanze del controllo successivo, formalizzate in appositi rapporti con l'indicazione delle eventuali iniziative assunte ai sensi dei commi 3 e 4, sono trasmesse a cura del segretario generale, con periodicità almeno annuale, al direttore generale, ove nominato, all'unità organizzativa preposta al controllo di gestione, agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, all'organo di revisione e al Consiglio.</p>	<p>controllo.</p> <p>3. In caso di riscontrate irregolarità su singole procedure o atti per i quali sia ancora possibile il ricorso all'autotutela, il segretario generale ne informa tempestivamente il responsabile interessato, assegnando allo stesso un termine per l'adozione delle proprie definitive determinazioni.</p> <p>4. Fatto salvo quanto previsto dal comma 3, il Segretario Generale comunica gli esiti del controllo successivo ai dirigenti, unitamente alle direttive cui conformarsi ritenute necessarie in relazione alle irregolarità riscontrate.</p> <p>5. Le risultanze del controllo successivo, formalizzate in appositi rapporti con l'indicazione delle eventuali iniziative assunte ai sensi dei commi 3 e 4, sono trasmesse a cura del segretario generale, con periodicità almeno annuale, al direttore generale, ove nominato, all'unità organizzativa preposta al controllo di gestione, agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, all'organo di revisione e al Consiglio.</p>
--	---

## REGOLAMENTO SUL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

### Capo I

#### Disposizioni generali

Art. 1 – Oggetto e finalità del regolamento

Art. 2 – Soggetti preposti ai controlli e strutture competenti

### Capo II

#### Strumenti e metodologie

Art. 3 – Controllo preventivo di regolarità amministrativa

Art. 4 – Controllo successivo di regolarità amministrativa

Art. 5 – Controllo di regolarità contabile

Art. 6 – Controllo di gestione

Art. 7 – Controllo strategico

Art. 8 – Controllo sugli equilibri finanziari

Art. 9 – Controllo sugli organismi gestionali esterni diversi dalle società partecipate

Art. 10 – Controllo sulle società partecipate non quotate

Art. 11 – Controllo di qualità

Art. 12 – Disposizioni transitorie e finali

### Capo I

#### Disposizioni generali

##### Art. 1 – Oggetto e finalità del regolamento

1. Il presente regolamento disciplina, in attuazione dell'art. 3, comma 1, lett. d), del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, conv. l. 7 dicembre 2012, n. 213, gli strumenti e le metodologie dei controlli interni della Città metropolitana di Torino di Torino diretti a:

- a) garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa (controlli di regolarità amministrativa e controllo di regolarità contabile);
- b) verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa (controllo di gestione);
- c) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico (controllo strategico);
- d) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa (controllo sugli equilibri finanziari);

- e) verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'Ente (controlli sugli organismi gestionali esterni);
- f) garantire la qualità dei servizi erogati dall'Ente (controllo di qualità).

2. I controlli interni di cui al comma 1 (di seguito: sistema dei controlli) sono esercitati, nel rispetto del principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, in modo indipendente ma integrato, compatibilmente con le specifiche esigenze, assicurando la collaborazione fra le varie strutture interessate, l'utilizzo sinergico dei sistemi informativi di supporto ed il coordinamento, ove possibile, con gli altri strumenti di controllo.

## **Art. 2 – Soggetti preposti ai controlli e strutture competenti**

1. Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli il segretario generale, il direttore generale, i dirigenti e le unità organizzative specificamente preposte, secondo quanto previsto dagli articoli che seguono, dal Regolamento di contabilità e, nel rispetto dei criteri generali di cui al presente regolamento, dal Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.
2. Il direttore generale, per garantire l'operatività del sistema dei controlli ed il perseguimento delle finalità di cui all'art. 1, comma 2:
  - a) cura il coordinamento operativo, anche attraverso apposite direttive, tra i controlli interni di cui all'art. 1;
  - b) può costituire appositi gruppi di lavoro formati da personale delle diverse strutture dell'Ente, secondo quanto previsto dal Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;
  - c) relaziona con cadenza semestrale al sindaco metropolitano sulla regolarità della gestione e sull'efficacia ed adeguatezza del sistema dei controlli, anche al fine della trasmissione del referto di cui all'art. 148 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267.
3. Fermo quanto previsto dai commi 1 e 2, la definizione degli ulteriori aspetti attuativi di carattere organizzativo, ivi inclusa l'eventuale individuazione di apposite strutture preposte al sistema dei controlli cui è attribuito il compito di raccogliere, elaborare e rendicontare informazioni e dati, gestionali, finanziari e contabili, è definita dal Regolamento sull'organizzazione degli uffici e dei servizi.

## **Capo II Strumenti e metodologie**

### **Art. 3 – Controllo preventivo di regolarità amministrativa**

1. Il controllo preventivo di regolarità amministrativa è assicurato attraverso il rilascio, nella fase preventiva della formazione dell'atto, del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.
2. Il parere di regolarità tecnica deve essere rilasciato relativamente:
  - a) ad ogni proposta di deliberazione di competenza del Consiglio o dell'organo esecutivo e ad ogni proposta di decreto del sindaco metropolitano, che non siano mero atto di indirizzo;
  - b) a tutti gli atti amministrativi di competenza dei singoli dirigenti.
3. Il parere di regolarità tecnica sulle proposte di deliberazione e di decreto di cui al comma 2 lett. a) è rilasciato dal dirigente responsabile della struttura proponente ed è inserito, rispettivamente, nella deliberazione e nel decreto; ove il dirigente esprima un parere negativo, lo stesso deve essere motivato.
4. Qualora il Consiglio, l'organo esecutivo o il sindaco metropolitano, per quanto di competenza, non intendano conformarsi al parere di cui al comma 3 devono darne adeguata motivazione, rispettivamente, nel testo della deliberazione e del decreto; in tali ipotesi il segretario generale cura l'immediata comunicazione delle deliberazioni e dei decreti all'organo di revisione.
5. Il parere di regolarità tecnica sugli atti di competenza dirigenziale è rilasciato dal dirigente competente all'adozione dell'atto o, nei casi consentiti dalla legge, dal funzionario delegato, e si intende espresso in senso favorevole con la sottoscrizione dell'atto.
6. Il controllo preventivo di conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo Statuto ed ai regolamenti sulle proposte di deliberazione di competenza del Consiglio o dell'organo esecutivo e sulle proposte di decreto del sindaco metropolitano, che non siano mero atto di indirizzo, è assicurato anche dal segretario generale, nell'esercizio della funzione di assistenza giuridicoamministrativa agli organi dell'Ente in ordine alla legalità dell'azione amministrativa, attraverso la segnalazione scritta agli amministratori degli eventuali profili di illegittimità che, previamente segnalati al dirigente della struttura proponente, non siano stati dallo stesso eliminati.

#### **Art. 4 – Controllo successivo di regolarità amministrativa**

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa è volto ad assicurare, attraverso un controllo a campione nella fase successiva alla conclusione del procedimento, la regolarità e correttezza delle procedure e delle attività amministrative dell'Ente.
2. Il controllo di cui al comma 1 ha natura collaborativa e si svolge, secondo i principi generali di revisione aziendale, sotto la direzione del segretario generale che individua con proprio atto le modalità operative in cui si articola il controllo, definendo tra l'altro:
  - a) le procedure e gli atti amministrativi soggetti al controllo, tra cui in particolare le determinazioni di impegno di spesa ed i contratti;
  - b) le modalità tecniche di scelta del campione sottoposto a controllo, fornendone adeguata motivazione, tenuto conto che è previsto, allo stato, un campionamento pari

al 100% degli atti adottati afferenti i progetti a valere su fondi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari;

c) gli standard di conformità scelti per ciascuna procedura o tipologia di atto;

d) le modalità operative per assicurare il coinvolgimento diretto dei responsabili delle procedure o degli atti sottoposti a controllo.

3. In caso di riscontrate irregolarità su singole procedure o atti per i quali sia ancora possibile il ricorso all'autotutela, il segretario generale ne informa tempestivamente il responsabile interessato, assegnando allo stesso un termine per l'adozione delle proprie definitive determinazioni.

4. Fatto salvo quanto previsto dal comma 3, il segretario generale comunica gli esiti del controllo successivo ai dirigenti, unitamente alle direttive cui conformarsi ritenute necessarie in relazione alle irregolarità riscontrate.

5. Le risultanze del controllo successivo, formalizzate in appositi rapporti con l'indicazione delle eventuali iniziative assunte ai sensi dei commi 3 e 4, sono trasmesse a cura del segretario generale, con periodicità almeno annuale, al direttore generale, ove nominato, all'unità organizzativa preposta al controllo di gestione, agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, all'organo di revisione e al Consiglio.

#### **Art. 5 – Controllo di regolarità contabile**

1. Il controllo di regolarità contabile è assicurato attraverso il rilascio, nella fase preventiva della formazione dell'atto, del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria, resi dal dirigente competente in materia economico-finanziaria con le modalità stabilite dal Regolamento di contabilità.

#### **Art. 6 – Controllo di gestione**

1. Il controllo di gestione, in funzione dell'esercizio dei poteri di gestione amministrativa, persegue la finalità di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.

2. Il controllo di cui al comma 1 ha ad oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale dell'Ente ed è assicurato, secondo modalità stabilite dal Regolamento di contabilità, da una articolazione organizzativa specificamente preposta, che risponde al direttore generale ed opera con il coinvolgimento attivo dei singoli dirigenti.

3. Al fine di garantire l'esercizio integrato dei controlli di cui all'art. 1, ed in particolare il coordinamento dell'attività riguardante il monitoraggio dei risultati:

- a) le tempistiche dell'attività del controllo di gestione, compatibilmente con le specifiche esigenze, sono temporalmente allineate alle scadenze del sistema di valutazione e del controllo strategico, che ne utilizzano le risultanze;
- b) la struttura competente in materia di controllo di gestione garantisce il supporto all'attività di ricognizione e monitoraggio delle altre unità organizzative specificamente preposte al sistema dei controlli, anche fornendo, su richiesta, raccolte, elaborazioni e rendicontazioni di informazioni e dati su risorse impiegate, servizi erogati, attività svolte e risultati conseguiti.

### **Art. 7 – Controllo strategico**

1. Il controllo strategico, in funzione dell'esercizio dei poteri di indirizzo politico-amministrativo, verifica lo stato di attuazione dei programmi rispetto agli indirizzi indicati nelle linee programmatiche approvate dal Consiglio e nella relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione, nonché l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione di tali programmi.
2. Il controllo strategico è assicurato, con la collaborazione dei direttori di area, dal nucleo di valutazione sotto la direzione, esclusivamente per l'esercizio di tale funzione, del direttore generale.
3. I direttori di area, con riferimento alle strutture di rispettiva competenza, effettuano un controllo preventivo sulla coerenza con gli indirizzi ed i programmi approvati dal Consiglio:
  - a) di ogni proposta di deliberazione;
  - b) delle tipologie di determinazioni individuate dal direttore generale con proprio provvedimento.
4. Il nucleo di valutazione:
  - a) provvede, con periodicità semestrale, al monitoraggio in corso di esercizio dello stato di attuazione dei programmi ed eventuali progetti della relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione;
  - b) effettua, di propria iniziativa o su espressa richiesta del sindaco metropolitano, specifiche verifiche e controlli sullo stato di attuazione di singoli programmi o progetti.
5. Per l'attività di cui al comma 4 il nucleo di valutazione provvede alla rilevazione dei dati avvalendosi:
  - a) del supporto operativo del controllo di gestione;
  - b) della collaborazione dei direttori di area, cui può richiedere apposite relazioni sullo stato di attuazione dei programmi;
  - c) delle procedure informatiche e gestionali dell'Ente;
  - d) delle risultanze del controllo sugli equilibri finanziari, del controllo sugli organismi gestionali esterni e del controllo di qualità.
6. Gli esiti dell'attività di cui al comma 4 lett. a) sono formalizzati in appositi rapporti in cui il nucleo di valutazione rileva:
  - a) la congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti, tra tempi di realizzazione e relative previsioni, tra procedure operative attuate e progetti elaborati;

- b) gli aspetti socio-economici ed economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, nonché la qualità dei servizi erogati ed il grado di soddisfazione della domanda espressa;
  - c) gli eventuali fattori ostativi e responsabilità per la mancata o parziale attuazione dei programmi, individuando i possibili rimedi;
  - d) eventuali scostamenti tra l'impatto delle attività attuative dei programmi e l'impatto atteso, indicato nelle finalità dei programmi della relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione, individuando i possibili rimedi.
7. I rapporti di cui al comma 6 sono sottoposti, a cura del direttore generale, all'organo esecutivo e al Consiglio per la successiva predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi e alla relazione al rendiconto di gestione.
8. Gli esiti dell'attività di cui al comma 4 lett. b) sono formalizzati in apposite relazioni; il direttore generale cura la trasmissione delle relazioni al sindaco metropolitano nel caso di verifiche e controlli dallo stesso richiesti.

### **Art. 8 – Controllo sugli equilibri finanziari**

1. Il controllo sugli equilibri finanziari assicura, anche ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi posti dal patto di stabilità interno, il costante controllo della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, e comporta, tra l'altro, la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.
2. Il controllo di cui al comma 1 è svolto da ogni dirigente, sotto la direzione ed il coordinamento del dirigente competente in materia economico-finanziaria e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, con le modalità stabilite dal Regolamento di contabilità, nel rispetto dei principi e delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, dei vincoli di finanza pubblica e delle norme di attuazione dell'art. 81 Cost.

### **Art. 9 – Controllo sugli organismi gestionali esterni diversi dalle società partecipate**

1. Il controllo sugli organismi gestionali esterni diversi dalle società partecipate è volto a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi non societari, partecipati dalla Città metropolitana di Torino, individuati nella relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione con l'indicazione degli obiettivi *ex art. 170, comma 6, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267.*
2. Il controllo di cui al presente articolo è assicurato da una unità organizzativa specificamente preposta, coincidente, salvo differente soluzione organizzativa, con l'unità organizzativa competente per il controllo di cui all'art. 10, attraverso:
  - a) a preventivo, il supporto metodologico ed operativo necessario per l'indicazione, nella relazione previsionale e programmatica, di indirizzi e

obiettivi gestionali riferiti ai singoli organismi non societari partecipati dall'Ente, con i parametri per la relativa misurazione;

b) nel corso dell'anno, l'effettuazione di rilevazioni periodiche attraverso raccolta ed elaborazione di dati, valutazioni e rapporti sullo stato di attuazione degli indirizzi ed obiettivi individuati ai sensi della lett. a), nonché sulle risultanze economico-finanziarie dei singoli organismi, con proposta di eventuali interventi correttivi;

c) a consuntivo, la redazione di un referto che fornisce annualmente le conclusioni dell'attività del controllo, rendendo conto dei risultati conseguiti dai singoli organismi e degli effetti sugli equilibri di bilancio dell'Ente, anche nell'ottica della progressiva creazione, alle condizioni e nei termini di legge, di uno strumento operativo di bilancio consolidato.

3. Le attività di cui al comma 2 sono esercitate secondo direttive e modalità individuate con provvedimento dell'organo esecutivo, in coerenza con i contenuti e con il ciclo di programmazione economico-finanziaria e di bilancio e comunque in modo da garantire la tempestiva trasmissione delle risultanze dell'attività svolta alle unità organizzative preposte al controllo strategico e al controllo di gestione, al dirigente competente in materia economico-finanziaria, al direttore generale, all'organo di revisione nonché agli organi politici, per l'esercizio delle funzioni di rispettiva competenza.

### **Art. 10 – Controllo sulle società partecipate non quotate**

1. Il controllo sulle società partecipate è volto a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni aventi natura societaria, partecipati dalla Città metropolitana di Torino ed individuati nella relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione con l'indicazione degli obiettivi *ex art. 170, comma 6, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267*; le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 cod. Civ.

2. Il controllo sulle società partecipate è esercitato da una unità organizzativa specificamente preposta, che ne è responsabile, attraverso un sistema di programmazione e controllo dell'attività degli organismi di cui al comma 1 che si articola nelle seguenti fasi:

a) a preventivo, definizione di obiettivi gestionali a cui devono tendere la singole società partecipate, nei limiti di quanto consentito dagli statuti societari, da patti parasociali o altri strumenti previsti dalla legislazione vigente;

b) nel corso dell'anno, monitoraggio periodico sull'andamento delle società partecipate, analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individuazione di opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente;

c) a consuntivo, redazione di un referto che fornisce annualmente le conclusioni dell'attività del controllo, rendendo conto tra l'altro dei risultati conseguiti dalle società partecipate e degli effetti sugli equilibri di bilancio dell'Ente, anche nell'ottica della

progressiva creazione, alle condizioni e nei termini di legge, di uno strumento operativo di bilancio consolidato, secondo la competenza economica.

3. Nell'ambito della fase di cui al comma 2 lett. a), la struttura preposta al controllo sulle società partecipate fornisce, in particolare, il supporto operativo necessario per l'individuazione nella relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione, per ogni società partecipata, di specifici obiettivi gestionali annuali, espressi secondo parametri qualitativi e quantitativi che ne consentano la misurabilità.

4. Il monitoraggio di cui al comma 2 lett. b) si basa sui dati reperiti dalla struttura preposta al controllo sulle società partecipate attraverso l'organizzazione di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare:

- a) i rapporti finanziari tra l'Ente e le società;
- b) la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle società;
- c) i contratti di servizio e la qualità dei servizi;
- d) il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

5. Sulla base di tali informazioni l'indicata struttura effettua in particolare monitoraggi trimestrali, illustrandone le risultanze, in termini di grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati, andamento economico-finanziario, eventuali scostamenti nonché azioni correttive proposte ed attuate, in appositi rapporti presentati dall'organo esecutivo al Consiglio ai fini dell'eventuale aggiornamento degli obiettivi annuali e dell'individuazione, specie in caso di squilibri economico-finanziari, di opportune azioni correttive.

6. La struttura preposta al controllo sulle società partecipate, sulla base degli esiti del monitoraggio di cui al comma 4, redige il referto di cui al comma 2 lett. c), che viene presentato dall'organo esecutivo al Consiglio.

7. Il controllo di cui al presente articolo è esercitato secondo direttive e modalità individuate con provvedimento dell'organo esecutivo, in coerenza con i contenuti e con il ciclo di programmazione economico-finanziaria e di bilancio, e comunque in modo da garantire la trasmissione degli esiti del controllo alle unità organizzative preposte al controllo strategico e al controllo di gestione, al dirigente competente in materia economico-finanziaria, al direttore generale, all'organo di revisione nonché agli organi politici, per l'esercizio delle funzioni di rispettiva competenza.

## **Art. 11 – Controllo di qualità**

1. Il controllo di qualità, al fine di assicurare in prospettiva il miglioramento della qualità dei servizi erogati dall'Ente attraverso una revisione periodica e, quindi, un innalzamento progressivo degli standard di qualità, è assicurato attraverso l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni ed interni in relazione alla qualità dei servizi pubblici erogati dall'Ente, sia direttamente che mediante organismi gestionali esterni.

2. Ai fini del controllo di cui al presente articolo per servizio pubblico si intende l'attività con cui, mediante l'esercizio di un potere autoritativo o l'erogazione di una prestazione, la Città metropolitana di Torino rende un servizio al pubblico, e soddisfa

un interesse giuridicamente rilevante, direttamente riferibile ad un singolo soggetto ed omogeneo rispetto ad una collettività differenziata di utenti.

3. Il controllo di qualità è svolto da una unità organizzativa specificamente preposta che, nell'esercizio delle funzioni di cui comma 1, si avvale tra l'altro delle risultanze del controllo sulle società partecipate.

4. Il controllo di qualità assume come base di riferimento gli standard di qualità definiti in via preventiva con le modalità di seguito specificate.

5. La qualità effettiva dei servizi pubblici è rappresentata ricorrendo alle seguenti dimensioni, il cui peso specifico viene valutato in relazione alla tipologia del servizio:

a) accessibilità, intesa come disponibilità e diffusione di un insieme predefinito di informazioni che consentono, a qualsiasi potenziale fruitore, di individuare agevolmente ed in modo chiaro il luogo in cui il servizio o la prestazione possono essere richiesti, nonché le modalità per fruirne direttamente e nel minore tempo possibile;

b) tempestività, rappresentata dal tempo che intercorre dal momento della richiesta al momento dell'erogazione del servizio o della prestazione;

c) trasparenza, intesa come disponibilità e diffusione di un insieme predefinito di informazioni che consentono, a colui che richiede il servizio o la prestazione, di conoscere chiaramente a chi, come e cosa richiedere e in quanto tempo ed eventualmente con quali spese poterlo ricevere;

d) efficacia, intesa come rispondenza del servizio erogato a ciò che il richiedente può aspettarsi dallo stesso.

6. L'unità organizzativa di cui al comma 3 può individuare una o più sottodimensioni per ogni dimensione di cui al comma 5; in fase attuativa può inoltre individuare ulteriori dimensioni rilevanti per la rappresentazione della qualità effettiva del servizio erogato.

7. Per ciascuna dimensione di cui al comma 5 è individuato un adeguato numero di indicatori, selezionati in modo da fornire informazioni distintive, rilevanti e tali da rendere espliciti i livelli della qualità delle prestazioni e dei servizi erogati. Per ciascun indicatore è definito, anche attraverso confronti sistematici con altri enti locali, un "valore programmato", che consente di verificare se il servizio erogato può essere considerato di qualità, essendo stato rispettato lo standard previsto; il valore programmato non può essere peggiorativo dei termini fissati da leggi o regolamenti o degli standard determinati nelle Carte dei Servizi o in altri provvedimenti adottati in materia.

8. I dati e le informazioni riguardanti il livello di qualità garantito per ogni standard, aggiornati annualmente, sono pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente, del pari è garantita la trasparenza sulle azioni di miglioramento che l'amministrazione ha attuato o intende attuare per aumentare il livello di qualità dei servizi.

9. La Città metropolitana di Torino progetta e realizza con periodicità annuale, compatibilmente con le risorse disponibili, la rilevazione della soddisfazione degli utenti interni ed esterni con strumenti di rilevazione rigorosi, flessibili e funzionali alle esigenze specifiche di ciascun servizio, che prevedano, ove possibile, forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interesse.

10. Gli esiti delle rilevazioni di cui al comma 9 costituiscono elementi di riferimento per l'aggiornamento annuale degli standard di qualità e sono trasmessi al direttore generale nonché, per l'esercizio delle funzioni di competenza, all'unità organizzativa preposta al controllo strategico.

## **Art. 12 – Disposizioni transitorie e finali**

1. Nelle more della nomina del nucleo di valutazione individuato secondo le disposizioni dettate per l'adeguamento della normativa regolamentare dell'Ente al d.lgs. 27 ottobre 2009, n. 150, le funzioni attribuite a tale organo dal presente regolamento sono esercitate, sotto la direzione del direttore generale, dall'unità organizzativa preposta al controllo di gestione.
2. Qualora il direttore generale non sia stato nominato, le competenze attribuite al medesimo dal presente regolamento sono esercitate dal segretario generale, al quale vanno conseguentemente intese come riferite tutte le previsioni relative al direttore generale, salvo ove espressamente subordinate all'avvenuta nomina dello stesso.
3. Sono abrogate tutte le disposizioni regolamentari vigenti in contrasto o incompatibili con la disciplina dettata dal presente regolamento.
4. Il presente regolamento entra in vigore il quindicesimo giorno successivo alla data della pubblicazione.