

SERVIZI AUSILIARI SICILIA  
Società Consortile per Azioni

(Att. 3)

COMUNICAZIONE INTERNA

N. 1066 DEL 11/11/2020

Da:  
Ufficio Controllo Interno

A:  
Presidente del CdA

p.c. Presidente dell'OdV

**Oggetto: RELAZIONE DELL'UFFICIO CONTROLLO INTERNO N.1.**

\*\*\*\*\*

*In materia di riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, si è operato una completa revisione del sistema dei controlli interni, dettandone i principi generali e, contestualmente, individuandone le tipologie e separando, altresì, le funzioni di tipo diverso che in passato erano state attribuite ai nuclei di controllo interno. Il controllo interno, attualmente, nell'ambito delle amministrazioni pubbliche e parapubbliche si classifica in base alle finalità per cui il controllo stesso è posto in essere di talchè se ne distinguono quattro diverse tipologie, ovvero:*

*Controllo di regolarità amministrativa e contabile, diretto a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, le cui verifiche devono rispettare i principi generali della revisione aziendale, in quanto applicabili alla pubblica amministrazione;*

*Controllo di gestione, diretto alla verifica dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare il rapporto tra costi e risultati, anche attraverso interventi di correzione; esso ha per oggetto l'unità organizzativa al fine di valutarne il rendimento e pone, a fondamento dell'analisi, il profilo della economicità ovvero della corretta utilizzazione dei mezzi rispetto ai fini;*

**SERVIZI AUSILIARI SICILIA**  
**Società Consortile per Azioni**

*opera in maniera integrata con le altre due tipologie di controllo (valutazione della dirigenza e controllo strategico) e supporta la funzione dirigenziale;*

*Valutazione della dirigenza (tipologia che necessita della diretta conoscenza dell'attività del dirigente da parte di chi valuta in prima istanza, dell'approvazione della valutazione espressa da chi valuta in seconda istanza nonché della partecipazione al procedimento del soggetto valutato), diretta alla valutazione delle prestazioni del personale con qualifica dirigenziale tenendo in considerazione i risultati dell'attività amministrativa e della gestione; rappresenta il terzo stadio del controllo interno ed ha un collegamento diretto con il controllo di gestione poiché procede a verificare se il risultato riscontrato da quest'ultimo sia imputabile (ed in quale misura) ai singoli dirigenti dell'unità organizzativa controllata.*

*Controllo strategico, diretto a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico attraverso la congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti; supporta l'organo di indirizzo politico; si differenzia dal controllo di gestione perché ha come parametro di riferimento l'amministrazione nella sua interezza e perché pone, quale elemento centrale per la valutazione, il profilo dell'efficacia dell'azione amministrativa (raggiungimento degli obiettivi individuati in sede politica). I nuovi sistemi sono obbligatori per le strutture pubbliche e parapubbliche, motivatamente derogabili da parte delle altre amministrazioni ed applicabili alle amministrazioni regionali nell'ambito della loro autonomia legislativa ed organizzativa.*

*L'Ufficio controllo interno presso la S.A.S S.C.p.A. è stato istituito con delibera del Consiglio di Amministrazione del 29 gennaio 2019 nello svolgimento dei suoi compiti circa la valutazione dell'adeguatezza, della funzionalità e affidabilità delle procedure aziendali e collabora sia con la struttura di controllo dell'Amministrazione Regionale che con l'organo di controllo statutario. Coerentemente con gli obiettivi strategici della società l'Ufficio ha iniziato uno studio su quei processi che riguardano gli aspetti del*

**SERVIZI AUSILIARI SICILIA**  
**Società Consortile per Azioni**

controllo e della gestione dei rischi. **1)CONTROLLO** : L'art. 2 della legge regionale 10 del 2018 ha disposto che i controlli delle società regionali tra cui la S.A.S. sono esercitate dalle strutture preposte dell'assessorato dell'Economia che ne sono responsabili; La Regione Siciliana definisce gli obiettivi gestionali secondo parametri predeterminati e organizza i rapporti finanziari tra essa e le società in partecipazione, nonché la situazione contabile, organizzativa e i relativi contratti di servizio secondo il dettame normativo e i vincoli di finanza pubblica. L'Ufficio di Controllo Interno, secondo le disposizioni contenute nel regolamento può disporre che per lo svolgimento della sua attività provveda ad effettuare incontri e/o di acquisire delle relazioni o report dagli altri Uffici che svolgono funzioni di controllo all'interno dell'ente. Si rammenta che la Servizi Ausiliari Sicilia ha definito ed adottato il Modello di organizzazione e controllo al fine di escludere o mitigare la responsabilità dell'ente per i reati commessi nel suo interesse o a suo vantaggio da persone che rivestono funzioni di rappresentanza , di amministrazione o di direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa, dotata di autonomia finanziaria, come si evince dalla relazione sul Governo societario della S.A.S. S.C.p.A. del 25/05/2020. Con l'adozione del modello di organizzazione e controllo è stato nominato anche l'Organismo di Vigilanza che oltre al compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza dei Modelli di organizzazione, gestione e controllo , unitamente al management aziendale, si presume cercherà di trasformare i requirements normativi in opportunità di miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza del sistema di Controllo interno dell'ente.

**2)GESTIONE DEI RISCHI**: In conformità alle richiamate disposizioni normative l'ufficio controllo interno prende atto che l'organo amministrativo della società ha approvato con delibera dell'8 marzo 2019 il programma di valutazione dei rischi di crisi aziendale e che lo stesso rimane in vigore sino a diversa e successiva deliberazione.

In materia di rischio di crisi aziendale , il nuovo testo unico non prevede una disciplina precisa di programma di valutazione del rischio crisi, viene lasciata più

**SERVIZI AUSILIARI SICILIA**  
**Società Consortile per Azioni**

*ampia libertà alla singola società pubblica di seguire e predisporre il programma che meglio rispecchi le necessarie soluzioni.*

*In ogni caso un programma di valutazione dei rischi aziendali non può prescindere dalla descrizione dell'ente , dell'ambiente in cui essa opera e dall' individuazione di uno o più modelli di valutazione del rischio di crisi che analizzerebbero i diversi aspetti della realtà aziendale .*

**Palermo 11 /11/2020**

**Ufficio Controllo Interno**

**Il Funzionario Direttivo**  
**Dott. Fabrizio Cappellani**

