

COMUNE DI APRILIA

(Provincia di Latina)

COPIA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 40 SEDUTA PUBBLICA DEL 11 LUGLIO 2014

OGGETTO: Delibera d'indirizzo per l'esercizio del Controllo Analogo nei confronti delle società partecipate.

PRESIDENZA: Di Marcantonio Bruno.

L'anno duemilaquattordici, il giorno undici del mese di luglio alle ore 9:30 e segg. , nel Palazzo Comunale, si è adunato il Consiglio Comunale in seduta pubblica convocato previa trasmissione degli inviti giusta prot. n. 57786 U.P. 27/14 del 07 luglio 2014 come da relate del Messo Comunale inserite in atti, per l'esame degli argomenti iscritti all'ordine dei lavori e indicati nei medesimi inviti.

Partecipa alla seduta il Segretario Generale dott.ssa Elena PALUMBO.

Partecipano alla seduta, ai sensi dell'art.25 del regolamento per l'organizzazione ed il funzionamento del Consiglio Comunale, gli Assessori Comunali

Il Presidente dispone che si proceda all'appello dei Consiglieri per la verifica del numero degli intervenuti.

Eseguito l'appello nominale risultano:

	P	A		P	A
TERRA Antonio	X		CASARI Daniele	X	
DE MAIO Pasquale	X		MARTELLI Giovanni	X	
DI LEONARDO Fabio		X	CAPORASO Luana	X	
VITTORIANO Maria Grazia		X	ROMUALDI Nello	X	
TUMEO Salvatore	X		BOI Roberto	X	
DI MARCANTONIO Bruno	X		TERZO Carmelo Antonio		X
FORCONI Mario	X		GALANTI Albina		X
D'ALESSANDRO Alessandro		X	BAFUNDI Giovanni Antonio	X	
BIOLCATI RINALDI Michela		X	LA PEGNA Vincenzo	X	
ALFANO Gennaro	X		PORCELLI Carmela	X	
ZANLUCCHI Angelo	X		GIOVANNINI Vincenzo	X	
CAISSUTTI Renzo	X		TOMASSETTI Monica	X	
PISTOLESI Ornella	X				
				19	6

Il Presidente, constatato che il numero degli intervenuti è sufficiente per la validità della seduta, dichiara aperta la seduta.

OGGETTO: Delibera d'indirizzo per l'esercizio del Controllo Analogo nei confronti delle società partecipate.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Espone il punto all'ordine del giorno l'Assessore Roberto Mastrofini

PREMESSO:

- che il Comune di Aprilia partecipa al capitale sociale delle seguenti Società Partecipate non quotate:
 1. **Progetto Ambiente S.p.A. (100% del capitale sociale)**, avente come oggetto sociale la gestione intesa come la raccolta, il trasporto, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi, nonché la produzione tramite l'attività di recupero di materie prime seconde e la loro commercializzazione;
 2. **ASAM - Azienda Speciale Aprilia Multiservizi S.p.A. (100% del capitale sociale)**, avente come oggetto sociale la gestione dei servizi pubblici locali non economici ed in particolar modo la gestione dei servizi alla persona e socio-assistenziali;
 3. **Farmacia FarmAprilia S.r.l. (60% del capitale sociale)**;
 4. **Farmacia Agroverde Farma S.r.l. (60% del capitale sociale)**;
- che l'ente ha la responsabilità generale di regolazione, coordinamento, indirizzo e controllo delle attività delle aziende erogatrici di servizi e di quelle strumentali dell'attività amministrativa con riferimento in particolare al rispetto dei principi generali di economicità, efficacia, imparzialità, pubblicità e trasparenza, principi generali che stanno alla base dell'attività della pubblica amministrazione sanciti dall'art. 1 della L.241/1990 ed ai quali soggiacciono anche le società partecipate non quotate;
- che le suddette attività di controllo sono integrate dai controlli di competenza dell'Organo di revisione contabile, secondo la disciplina recata dal TUEL e dal Regolamento di Contabilità, e dal Nucleo di Valutazione, secondo la disciplina recata dal Sistema di misurazione e di valutazione della performance e dal Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi.
- che il D.L. n. 174 del 10 ottobre 2012, ha introdotto alcune significative novità in materia di società partecipate allo scopo dichiarato di garantirne un adeguato controllo amministrativo gestionale. In particolare, l'articolo 3 del testo di legge, rubricato "*Rafforzamento dei controlli in materia di Enti Locali*", ha inciso l'articolo 147 del d.lgs. n. 267/2000 introducendo, anche il comma 147-quater che riguarda proprio la disciplina dei "Controlli sulle società partecipate", il quale prevede che l'ente locale definisca, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli

sulle società partecipate dallo stesso ente locale teso a verificare se gli obiettivi gestionali fissati preventivamente dall'amministrazione, nell'esercizio dei propri poteri di indirizzo, siano stati realizzati dalla società partecipata nel rispetto dei parametri degli standard quali-quantitativi predefiniti (attraverso un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica);

PRESO ATTO che a tale scopo il Comune di Aprilia ha stipulato una convenzione con la Provincia di Roma per l'uso della soluzione informativa SIP, appositamente sviluppata per l'attivazione e l'implementazione dell' **attività di controllo analogo nelle società partecipate**. Il sistema informativo, SIP (Sistema Informativo Partecipate), compatibile con gli applicativi in uso presso gli Uffici dell'Amministrazione comunale, è finalizzato a rilevare la situazione economico-finanziaria delle società, sia generale che per singola commessa, la coerenza tra programmazione e gestione finanziaria, la rilevazione di scostamenti e l'andamento tendenziale delle singole voci di costo;

TENUTO CONTO che attraverso tale strumento si potranno raccogliere le informazioni di natura amministrativa, gestionale e finanziaria delle società in house e di porre in essere le procedure di controllo sulla gestione aziendale, sulle modalità di affidamento adottate dai servizi provinciali e sulla situazione economico-finanziaria e patrimoniale della società;

DATO ATTO che il controllo per le società non in house è svolto con le modalità e le tempistiche stabilite nel contratto di servizio e nei limiti dei diritti riconosciuti ai soci dallo statuto societario e dalle normative di legge vigenti;

DATO ATTO che per l'attuazione dell'attività di controllo il Consiglio comunale definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, del TUEL gli obiettivi gestionali a cui devono tendere le società partecipate, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza, per il tramite dell'ufficio a ciò preposto, un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'Ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica;

CONSIDERATO che il "controllo analogo" è finalizzato a:

- valutare, mediante verifiche periodiche, la sussistenza della coerenza delle partecipazioni detenute dall'Ente con le proprie finalità istituzionali;
- valutare, mediante verifiche periodiche, l'attuazione degli indirizzi ed obiettivi gestionali da parte delle Società partecipate, al fine di riscontrare:

- ✓ l'efficacia, efficienza e l'economicità degli stessi;
- ✓ la coerenza dell'attività con il principio di sana e prudente gestione;
- ✓ la coerenza dell'attività in rapporto al bilancio consolidato;
- ✓ la redazione del bilancio consolidato;
- ✓ l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'Ente;

ATTESO che per quanto riguarda il controllo nei confronti di società a partecipazione interamente pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali o di servizi strumentali, l'Ente organizza un "controllo analogo" a quello svolto sui servizi, direttamente gestiti, ponendo questo sistema di raccordo sui seguenti elementi:

- ✓ specifiche disposizioni nello statuto sociale volto a registrare l'esercizio del controllo da parte delle Amministrazioni pubbliche aventi la qualifica di socio;
- ✓ oggetto sociale delimitato nello statuto sociale;
- ✓ specifiche regole, definite nello statuto sociale, volte a disciplinare il trasferimento di quote solo tra i soci pubblici, senza alcuna possibilità di apertura a soggetti terzi privati;
- ✓ specifiche clausole, definite negli eventuali patti parasociali, disciplinanti le forme di esercizio, anche con decisioni congiunte, del controllo sulle decisioni strategiche della società;
- ✓ specifiche clausole, definite nell'eventuale convenzioni per la gestione associata del servizio affidata, disciplinanti i sistemi di regolazione dei rapporti tra le Amministrazioni pubbliche qualificabili come soci e la società affidataria, anche in forma di organismi collegiali;
- ✓ specifiche clausole, definite nei contratti di servizio, regolanti adeguati sistemi di informazione e di verifica sulla gestione del servizio affidato.

CONSIDERATO che l'oggetto del "controllo analogo" riguarda :

- ✓ la situazione di bilancio, in rapporto ai limiti ed ai divieti operanti nel rapporto tra l'Ente e la società stessa;
- ✓ la spesa di personale e la spesa corrente di ciascuna società, al fine del riscontro dei valori per il rapporto tra le due voci di spesa;
- ✓ la situazione economica debitoria di ciascuna società partecipata, per poter esercitare i poteri di socio in caso di situazione di crisi e per verificare la quadratura debiti/crediti fra la società e l'Ente controllante;
- ✓ il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- ✓ l'andamento della società e della sua gestione;

DATO ATTO che sulla base delle informazioni ricevute, l'Ente procede ad effettuare il monitoraggio periodico sull'andamento delle società ed enti partecipati e sono analizzati gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente;

PRESO ATTO che i risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la disciplina della competenza economica-finanziaria, in base ai principi contabili stabiliti dalla normativa vigente;

SENTITE la 4° e la 5° Commissione Consiliare nel corso delle sedute congiunte del 03.07.2014 e del 08.07.2014;

VISTO il **PARERE FAVOREVOLE** espresso dall'Organo di Revisione dell'Ente, di cui alla Nota Prot. n. 72 del 16.07.2014;

VISTO il **PARERE FAVOREVOLE** del Dirigente del servizio interessato in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, ai sensi dell' Art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTI:

- il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il Regolamento Comunale di Contabilità
- lo Statuto dell'Ente.

Il Presidente del Consiglio Comunale Bruno Di Marcantonio cede la parola al Consigliere Comunale Giovanni Antonio Bafundi e pone agli atti un emendamento (firmatari Giovanni Antonio Bafundi e Nello Romualdi) allegato "1".

Seguono diversi interventi da parte di alcuni Consiglieri Comunali.

Il testo integrale del dibattito, della discussione, degli interventi di tutti i consiglieri comunali, così come da stenotipia, viene inserito nell'originale del presente verbale.

Il Presidente del Consiglio Comunale Bruno Di Marcantonio pone a votazione l'emendamento.

Con votazione unanime, avvenuta per alzata di mano, l'emendamento è approvato.

Di poi il Presidente del Consiglio Comunale Bruno Di Marcantonio pone a votazione il punto all'ordine del giorno.

La votazione, avvenuta per appello nominale, da il seguente risultato:

Consiglieri Comunali presenti = n. 19

Consiglieri Comunali votanti = n. 19

Consiglieri Comunali favorevoli = n. 16

Consiglieri Comunali contrari = n. 0

Consiglieri Comunali astenuti = n. 3 (Carmela Porcelli, Vincenzo Giovannini, Monica Tomassetti)
Visto l'esito della votazione

DELIBERA

le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:

1. **di approvare**, ai sensi dell'Art. 147-quater, D.Lgs. n. 267/2000 TUEL, le linee guida sul "controllo analogo" per le società partecipate del Comune di Aprilia come di seguito riportati nell' **allegato "A"**, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. **di prendere atto** che le disposizioni contenute nelle linee guida, di cui allegato "A", dovranno essere costantemente coordinate con l'evoluzione della normativa in materia, per mezzo di successivi atti deliberativi;
3. **di trasmettere** copia del presente atto ai Presidenti dei Consigli di Amministrazione, agli Amministratori unici e ai rappresentanti del Comune all'interno delle società interessate, ai fini del rispetto delle disposizioni impartite con il presente atto, nonché all'Organo di Revisione del Comune e alla Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per il Lazio;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Indi in proseguo, con separata votazione avvenuta per alzata di mano, con n. 16 voti favorevoli e n. 3 astenuti n. 3 (Carmela Porcelli, Vincenzo Giovannini, Monica Tomassetti)

DELIBERA

di rendere, il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, c. 4, del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000.



COMUNE DI APRILIA (Provincia di Latina)

LINEE GUIDA SUL CONTROLLO ANALOGO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE NON QUOTATE

(Art. 147-quater, D.Lgs. n. 267/2000 TUEL)

Nelle more dell'entrata in vigore dell'Armonizzazione Contabile della P.A., ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, sono posti in essere i seguenti strumenti di programmazione dedicati alle società partecipate:

Piano degli Obiettivi (PDO)

Il controllo sugli obiettivi gestionali assegnati alle singole società *in house* è finalizzata a monitorare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'attività complessiva delle società. Il controllo è assegnato alla Conferenza dei Dirigenti, presieduta dal Segretario Comunale.

Il PDO della singola azienda/società partecipata è deliberato dalla Giunta in sede di adozione del PEG. Eventuali variazioni in corso d'anno sono adottate dalla Giunta su proposta della Direzione Generale dell'azienda partecipata.

Piano Operativo Annuale e Triennale (PAT)

Sulla base degli indirizzi e delle informazioni contenute nei documenti di programmazione adottati dall'Ente, gli amministratori delle società predispongono il Piano Operativo Annuale e Triennale (PAT), sulla base del triennio di riferimento del Bilancio Comunale, il quale viene approvato dall'Assemblea dei Soci entro trenta giorni dall'approvazione del PEG.

Il PAT è composto da:

- ✓ budget economico a annuale e triennale, suddiviso anche per singola commessa;
- ✓ programma degli investimenti;
- ✓ piano annuale e triennale delle assunzioni e prospetto della spesa del personale, con specificazione della spesa riguardante il personale a tempo indeterminato, determinato e assimilati;

- ✓ piano degli obiettivi gestionali con indicatori quali-quantitativi.

Controlli da attuare:

Vengono predefiniti e controllati annualmente:

- a) gli obiettivi qualitativi di efficienza (es: carta dei servizi, codice etico, contratto di servizio, statuto, ecc.) rivolti all'organizzazione della società e del servizio pubblico locale erogato;
- b) gli obiettivi quantitativi di efficacia (es: contratto di servizio, bilancio di previsione, bilancio pluriennale di economico, tariffe, bilancio sociale, ecc.) rivolti all'organizzazione della società ed al servizio pubblico erogato;
- c) la quadratura contabile dei rapporti finanziari tra l'ente e la società partecipata;
- d) i rapporti collegati alla situazione contabile, gestionale e organizzativa (es: attraverso l'applicazione della Legge n. 190/2012 in tema di anticorruzione, il controllo di gestione rispetto al bilancio di previsione, l'organigramma aziendale/societario, le deleghe ruoli ed opponibili al management/quadri);
- e) i rapporti collegati al contratto di servizio da individuarsi caso per caso all'interno dello stesso;
- f) il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica;
- g) il monitoraggio di possibili squilibri economico-finanziario (es: posizione finanziaria netta, trend del cashflow, rapporto capitale di terzi rispetto al capitale proprio, ecc.);
- h) le azioni correttive da intraprendere finalizzata alla salvaguardia dell'Ente Comunale e della singola società in house;

Per le Società sottoposte all'attività di direzione e coordinamento, oltre a quanto indicato nel comma seguente, la struttura preposta all'esercizio del controllo, provvede altresì alla cura delle seguenti attività:

- a) controllo dei documenti di programmazione (Budget, Piani industriali) e rendicontazione (bilancio d'esercizio, bilanci sociali) per l'esame dei principali indicatori contabili ed extra-contabili (standard qualitativi e tecnici), previsti dai contratti di servizio e/o dalle carte dei servizi, trasmessi periodicamente dalle società partecipate;
- b) predisposizione di un referto relativo alle attività di controllo sul servizio e sulla gestione economico-finanziaria della società entro il primo semestre dell'anno successivo a quello oggetto di indagine. Tale referto viene trasmesso per conoscenza a ogni società oggetto di controllo ed al Sindaco e al Presidente del Consiglio Comunale.

In ogni caso, il controllo si esercita con riguardo alle società in house anche mediante:

- a) esame ed istruttoria degli Statuti e dei patti parasociali;
- b) verifica degli adempimenti a carattere generale previsti dalla normativa vigente;
- c) raccolta e conservazione dati e documenti delle società partecipate;
- d) elaborazione annuale di un report sulle partecipazioni comunali;
- e) esame e controllo dei contratti di servizio;
- f) analisi dell'ordine del giorno delle assemblee e dell'organo amministrativo;
- g) collaborazione con il Collegio dei Revisori del Comune per lo svolgimento delle loro attività di controllo sulle partecipate (a tal fine l'organo di revisione, nei limiti delle funzioni di vigilanza assegnate, potrà utilizzare i dati e le informazioni ottenute dalle società partecipate);
- h) monitoraggio della qualità dei servizi erogati dalle società partecipate;
- i) l'istituzione di un "Osservatorio Consiliare sulle Società Partecipate" finalizzato ad analizzare e verificare le azioni gestionali poste intraprese dalle società partecipate e, al contempo, suggerire le opportune attività da porre in essere.

Per il completo esercizio del controllo analogo l'unità organizzativa a ciò preposta può effettuare audit interni, nonché acquisizioni e verifiche di tipo informativo anche presso le sedi degli stessi enti.

ALLEGATO 4^o

Il sottoscritto Baldoni Giovanni A. in qualità di Dir. Com.
In base al Regolamento del Com. Com. art. 37
Presenta il seguente Emendamento:

Sulla Delibera d'indirizzo per l'Esercizio
del Controllo Ordine da parte dell'Ente
Comunale nei confronti delle Società e degli
Organismi Partecipati: "Offici di Informazione
e Modalità di Vigilanza e Controllo
Sulle Attività e sui Risultati delle Società
Si Esplicano attraverso specifici Audit (Verifiche)
anche presso le Sed operative e/o Ann/pe
delle Aziende. La frequenza e le Modalità
di Attuazione del Controllo, qualora non già
definite nelle Carte di Servizi e nei Contratti
di Affidamento, Sono Preventivamente Concordati
tra Ufficio e Referente gestionale delle Aziende
che dovranno partecipare attivamente
all'Audit (Verifiche) e Supportare l'Ufficio

Nelle diverse fasi delle verifiche al
fine di garantire il buon Esito!

Rff
Mh M -

Firma per i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 – comma 1 – TUEL 18.08.2000 n.267:

Regolarità tecnica
F.to Dott. Francesco BATTISTA

Regolarità contabile
F.to Dott. Francesco BATTISTA

F.to Dott.ssa Elena PALUMBO

Letto e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
f.to Bruno DI MARCANTONIO

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Elena PALUMBO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

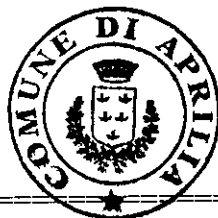
Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune in data odierna e vi rimarrà per 15 gg. consecutivi.

Aprilia li, - 6 AGO. 2014

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Elena PALUMBO

Copia conforme all'originale per uso amministrativo,

Aprilia li, - 6 AGO. 2014
.....



IL FUNZIONARIO DICARICATO

La stessa deliberazione:

È resa immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Aprilia, li, - 6 AGO. 2014
.....

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Elena PALUMBO

Divenuta esecutiva per il termine decorso di dieci giorni, ai sensi dell'art. 134, comma 3 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Aprilia, li,

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Elena PALUMBO