



UNITA' OPERATIVA PREPOSTA AL COORDINAMENTO E AI CONTROLLI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

CONTROLLO SOCIETA' PARTECIPATE Relazione 1^ semestre 2018

La progressiva diffusione del modello societario, quale strumento per la gestione di servizi pubblici locali, ha determinato un'attenzione sempre più crescente in merito alla individuazione degli accorgimenti più idonei a consentire agli enti locali di controllare concretamente le società incaricate di svolgere servizi di fondamentale rilevanza per la collettività.

Sotto questo profilo, la necessità di regole che garantiscano all'ente locale un effettivo controllo sulle società partecipate, è alla base della normativa contenuta nel D.L.174/2012, convertito in L. 213/2012.

In particolare l'art. 147 – quater del TUEL, introdotto dal D.L. n. 174/2012, prevede che l'ente locale è tenuto a definire, in base alla propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società partecipate dallo stesso ente.

Il Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del C.C. n. 5 dell'8/3/2013 ha dato attuazione alla citata normativa prevedendo, per quanto riguarda il controllo sulle società partecipate, l'individuazione da parte della Giunta comunale di un'unità preposta al coordinamento e ai controlli sulle società partecipate non quotate.

Con deliberazione di G.C. n. 46 del 16/3/2017 è stata istituita tale unità, composta dal Segretario generale che ne è responsabile, dalla dr.ssa Sabrina Chiappinelli e dal dr. Ing. Francesco Zepparelli. In conformità alle citate disposizioni di legge e regolamentari viene predisposta la presente relazione.

S.I.A. SOCIETA' IGIENE AMBIENTALE S.P.A.

La **S.I.A. S.p.A. (Società Igiene Ambientale)** è una società mista con il 56% del capitale sociale di proprietà pubblica e il 44% di proprietà privata. Dopo le recenti acquisizioni delle azioni dei Comuni di Collazzone e Gualdo Cattaneo la quota di capitale sociale detenuta è pari al 53,2378%. La società è quindi a controllo pubblico da parte del Comune di Marsciano. Ad oggi, il capitale sociale della SIA SpA risulta sottoscritto per € 597.631,00.

In data 15 marzo 2018 l'assemblea straordinaria della società ha approvato le modifiche allo Statuto sociale per l'adeguamento al D. Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. n. 100/2017.

In merito agli adempimenti imposti dalla legge n. 190/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione" l'ente societario ha approvato un proprio Modello di Organizzazione Controllo e Gestione integrato con il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione relativo al triennio 2015/2017, con allegato Codice etico e di comportamento. E' stato inoltre nominato il responsabile della prevenzione della corruzione. La

società risulta aver approvato il Programma per la trasparenza e l'integrità in attuazione del D. Lgs. n. 33/2013 e s.m.i. per il triennio 2015/2017. **Si rileva il mancato aggiornamento annuale del Piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza negli anni 2016-2017 e 2018.**

Per quanto attiene ai criteri e alle modalità di reclutamento del personale la società, da quanto sembra, sta provvedendo ad adottare un nuovo regolamento in conformità all'art. 19, c.2 del D. Lgs. n. 175/2016.

Per quanto concerne il controllo economico – finanziario si rileva che la società ha conseguito negli ultimi tre esercizi i seguenti risultati:

RISULTATO D'ESERCIZIO Importi in euro

FATTURATO Importi in euro

2017	103.445,00	2017	6.509.720,00
2016	87.074,37	2016	6.378.084,00
2015	64.519,00	2015	6.365.065,00

FATTURATO MEDIO 6.417.623

Con riferimento all'esercizio 2017 le risultanze di bilancio mostrano un aumento del fatturato di esercizio. Dalla relazione sulla gestione in data 13/04/2017 non risultano rischi di crisi aziendale né rischi finanziari.

Per quanto riguarda il controllo sull'efficacia gestionale la società ha trasmesso report sull'attività di controllo sui servizi di gestione dei rifiuti e analisi di Customer Satisfaction relativi al 1° semestre 2016. **Si rende necessario acquisire report aggiornati riferiti almeno all'anno 2017 e 2018.**

Nella nota di aggiornamento al DUP 2018/2020 approvata con deliberazione di C.C. n. 11 del 30/3/2018 sono stati assegnati alla società controllata i seguenti obiettivi:

“La società dovrà operare nel rispetto dei principio di efficienza, efficacia, economicità nonché dei principi e delle norme in materia di società a partecipazione pubblica di cui al D. Lgs. n. 175/2016.

Al fine di consentire un adeguato controllo economico-finanziario la società dovrà:

- a) predisporre almeno un report infra-annuale approvato dal consiglio di amministrazione e relativo alla gestione del primo semestre raffigurante il dettaglio dei costi e dei ricavi conseguiti e previsti, da trasmettere al Comune entro il 30 luglio;
- b) predisporre specifici **programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale** informandone l'assemblea in sede di relazione annuale sul governo societario. (art.6, comma 2 TUSP)
- c) Inviare periodicamente i report sullo stato di attuazione dei contratti di servizio.
- d) Trasmettere al comune i dati della customer satisfaction condotta annualmente dalla società

Nel contesto attuale di contenimento della spesa pubblica si stabiliscono le seguenti direttive in materia di personale:

- adottare provvedimenti conformi all'art. 19, comma 2 del D. Lgs. N. 175/2016 in materia di reclutamento del personale
- comunicazione preventiva, di norma contestuale alla presentazione del budget previsionale, della programmazione di assunzioni di personale all'ente controllante e/o partecipante;
- il ricorso a forme di lavoro flessibile dovrà avere carattere esclusivamente temporaneo ed eccezionale.
- contenimento degli oneri contrattuali di secondo livello. Eventuali indennità, prevedibili in contrattazione di secondo livello, potranno essere previste, anche per limitate e particolari categorie di dipendenti, a fronte dell'introduzione di nuove modalità organizzative (quali notturno, reperibilità ecc...) volte alla ricerca di una maggiore efficienza del servizio o a irrinunciabili esigenze gestionali.

- nell'attribuzione delle mansioni e nel conferimento degli incarichi si dovrà tenere conto dei criteri di professionalità e di merito.
- Per raggiungere l'obiettivo del 72,3% di raccolta differenziata previsto dalla DGR 34/2016 citata, e per migliorare ulteriormente la quantità e la qualità della Frazione Organica, l'Amministrazione Comunale intende avviare dal mese di settembre 2018 un servizio di raccolta domiciliare con bidoni da 120 lt, vuotati settimanalmente, agli utenti del servizio poker residenti nei centri urbani, mentre verrà lasciata una raccolta di prossimità per le aree a bassa densità, con bidoni da 240 lt, chiusi a chiave e riservati a 5 utenti al massimo”.

Conclusioni:

Pur se l'esito del controllo non evidenzia ad oggi particolari problematiche finanziarie e gestionali, si rende necessario acquisire, con riferimento alle novità introdotte dal D. Lgs. n. 175/2016:

- 1) Il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale;
- 2) Relazione sugli strumenti di governo societari adottati;
- 3) Relazione semestrale (report) raffigurante il dettaglio dei costi e dei ricavi conseguiti e previsti e sullo stato di attuazione degli obiettivi assegnati.

Nell'eventualità in cui siano riscontrate situazioni deficitarie o di difficoltà, le stesse dovranno essere tempestivamente comunicate segnalando, contestualmente, le misure ritenute idonee e necessarie a superare tali situazioni;

- 4) Report sull'attività di controllo sui servizi di gestione dei rifiuti e analisi di Customer Satisfaction riferiti agli anni 2017 e 2018.

Si invita inoltre la società a:

- a) Procedere all'aggiornamento annuale del Piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza.
- b) Approvare il regolamento sui criteri e le modalità di reclutamento del personale alla luce di quanto stabilito dall'art. 19, c.2 del D. Lgs. n. 175/2016.

Per le restanti società partecipate direttamente non si effettua il controllo per le seguenti motivazioni:

- 1) Banca Etica: è in corso la procedura di alienazione
- 2) Sii Energia: società in liquidazione
- 3) Conap: società inattiva per la quale si prevede la successiva messa in liquidazione
- 4) Sase S.p.A.: non si effettua il controllo data l'esiguità della partecipazione

Per le società: Patto 2000, UMBRIA DIGITALE S.p.A., UMBRA ACQUE S.P.A il controllo verrà effettuato al termine dell'esercizio con riferimento agli obiettivi assegnati con il DUP 2018/ 2020.

Il Segretario Generale
Dott.ssa Cinzia Stefanangeli