



Città di
Spoltore

*COMUNE DI SPOLTORE
PROVINCIA DI PESCARA*

**RELAZIONE SUI CONTROLLI
INTERNI SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE**

ANNO 2022

RIFERIMENTI NORMATIVI E DOCUMENTALI

Le norme e gli atti ufficiali di riferimento per la predisposizione della relazione sono:

- D.lgs. 175/2016 e ss.mm.;
- Art. 147-quater del TUEL, D.lgs. n. 267/2000;
- L. 190/2012 e ss.mm.;
- D.lgs. 33/2013 e ss.mm.;
- Titolo V – Codice Civile;
- Delibere 1134/2017 e 141/2018 ANAC;
- Regolamento sul sistema dei Controlli Interni del Comune di Spoltore approvato con Delibera n. 8 del 10/01/2013 del Consiglio Comunale;
- Regolamento per il controllo analogo, approvato con deliberazione CC n. 80 del 19.10.2017, modificato con deliberazione CC. N. 57 del 15.12.2020;
- Statuti delle Società Partecipate;
- Relazioni degli OIV, degli Organi di revisione e dei Collegi Sindacali delle Società Partecipate;
- Report periodici.

PREMESSA

L'art. 147-quater del D.lgs. 267/2000, Testo Unico Enti Locali, impone agli Enti Locali di stabilire un sistema di controlli sulle Società partecipate non quotate teso a monitorare gli adempimenti delle Società rispetto agli obiettivi affidati e alla gestione delle Società stesse. Lo stesso articolo affida il monitoraggio a struttura propria dell'Ente che pertanto ne deve regolamentare l'attività. L'osservanza degli adempimenti in ambito di controlli sulle partecipazioni in Società non quotate è a sua volta monitorato dalla Corte dei Conti, rientrando di fatto nei controlli interni degli Enti Locali.

La disciplina delle partecipazioni pubbliche è stata completata dall'entrata in vigore del D.lgs. 175/2016, Testo Unico sulle Società partecipate, che ha razionalizzato il contesto e stabilito dei criteri per la costituzione e il mantenimento delle partecipazioni pubbliche in società. Il T.U.S.P. obbliga i soggetti pubblici partecipanti a monitorare con particolare attenzione sull'andamento economico, sulla razionalizzazione del personale e sugli organi di governo delle Società.

Il Comune di Spoltore ha approvato il Regolamento per il controllo analogo con deliberazione CC n. 80 del 19.10.2017, modificata con deliberazione CC n. 57 del 15.12.2020. L'art. 8 "Tipologie di controllo e strumenti di monitoraggio" del citato Regolamento, ai fini dell'esercizio del controllo analogo, prevede che ciascuna società trasmetta nelle forme documentali preventivamente concordate, ogni informazione sulla gestione operativa, utile al riscontro della regolarità, dell'efficienza, efficacia ed economicità del servizio gestito.

Ai fini delle sotto elencate tipologie di controllo, dovrà in particolare essere trasmessa la seguente documentazione:

Controllo giuridico - contabile
--

Report economico finanziario quadrimestrale (entro maggio, settembre e gennaio), suddiviso per centri di costo analitici (settori di attività/servizi)

Report quadrimestrale (entro maggio, settembre e gennaio), sullo stato di attuazione della gestione e degli obiettivi programmati

Elenco semestrale degli acquisti di beni, di servizi e di lavori, (entro settembre e gennaio), di importo superiore ai 5.000,00 euro, indicando le modalità di individuazione dei fornitori e degli esecutori di lavori

Report semestrale (entro settembre e gennaio), delle eventuali assunzioni a tempo indeterminato e principali atti di gestione del personale

Elenco semestrale (entro settembre e gennaio) degli eventuali reclami formalizzati e della loro gestione

Rilevazioni (da effettuare con cadenza biennale) di Customer Satisfaction, nelle modalità da concordare con l'Amministrazione comunale.

Analisi (da effettuare con cadenza biennale) degli indicatori di qualità relativi ai servizi soggetti alle previsioni della Carta di servizio

In base all'art. 6 del citato Regolamento per il controllo analogo ciascun Responsabile di Settore competente nelle materie e nei procedimenti interessati al momento dell'affidamento diretto alle società in house dovrà provvedere a:

- verifica e controllo delle modalità di gestione ed erogazione del servizio pubblico affidato;
- verifica e controllo del rispetto delle clausole del contratto di servizio, con particolare riferimento agli obblighi ed agli oneri a carico della società, ivi inclusa l'eventuale gestione dei relativi rapporti finanziari;
- gestione del contratto di servizio, anche in relazione ad eventuali modifiche ed integrazioni;
- eventuali segnalazioni, comunicazioni, contestazioni e provvedimenti simili nelle attività e procedure di competenza.

Attraverso il monitoraggio ci si pone dunque una doppia serie di obiettivi:

1. adempiere agli obblighi normativi in materia di monitoraggio;
2. stabilire le criticità nel recupero delle informazioni in modo da valutare percorsi di risoluzione che permettano un più stretto e costante rapporto tra Ente e sue partecipazioni.

LE SOCIETÀ PARTECIPATE

Di seguito è riassunta la situazione delle partecipazioni dirette e indirette dell'Ente al 31/12/2022.

Dirette:

SPOLTORESERVIZI S.R.L.	
Sede	16 strada statale 16 bis monte – Spoltore (PE) 65010
C.F.	00128340684
Descrizione dell'attività	Attività produttiva di beni e servizi: 1 - TRASPORTO SCOLASTICO; 2 - REFEZIONE SCOLASTICA; 3 - SERVIZI CIMITERIALI E ILLUMINAZIONE VOTIVA; 4 - MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO;

	5 -SORVEGLIANZA DEL TERRITORIO E PRONTO INTERVENTO; 6 - MANUTENZIONE E RIPARAZIONE IMMOBILI, ATTREZZATURE E MANUFATTI DI PARCHI, GIARDINI E FONTANE PUBBLICHE; 7 - MANUTENZIONE E RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE; 8 - ALLESTIMENTO DI LUOGHI ED EDIFICI PER MANIFESTAZIONI; O PER COMPITI ISTITUZIONALI.
Capitale Sociale	10.000,00 Euro
Quota Comune	10.000,00 (100%)
Amministratori	1

ACA IN HOUSE PROVIDING S.P.A.	
Sede	Via Maestri del Lavoro, 81 – Pescara 65125
C.F.	91015370686
Descrizione dell'attività	Azienda che gestisce il servizio idrico integrato: 1. RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA; 2. GESTIONE DELLE RETI FOGNARIE.
Capitale Sociale	753.641,00 Euro
Quota Comune	10.922,34 (100 %)
Amministratori	3

AMBIENTE S.P.A.	
Sede	Via Montesecco 56/a – Spoltore (PE) 65010
C.F.	91018080688
Descrizione dell'attività	La società svolge le seguenti attività: - ATTIVITÀ DI RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI; - RECUPERO MATERIALI.
Capitale Sociale	4.735.800,00 Euro
Quota Comune	0,0000219 Euro (1,037 %)
Amministratori	5

PESCARA INNOVA S.R.L.	
Sede	Piazza IV novembre – Città Sant'Angelo (PE)
C.F.	00128340684

Descrizione dell'attività	<p>La società aveva nell'oggetto sociale lo svolgimento delle seguenti attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> - erogazione di servizi infrastrutturali ed applicativi di tipo digitale in modalità tradizionale, interattiva ed ASP per gli enti associati ivi inclusa la realizzazione di infrastrutture di comunicazione e trasporto dati; - gestione, manutenzione e sviluppo di sistemi informativi al fine di fornire soluzioni di front end e di back end per l'accesso dell'utenza e la modernizzazione dei servizi degli enti associati, inclusi i portali web delle singole amministrazioni e monitoraggio della qualità dei servizi resi; - organizzazione e circolazione di flussi informativi e documentali tra i singoli enti, tra questi e la struttura centrale e le altre pubbliche amministrazioni (anche ai fini di cooperazione applicativa tra PA); - organizzazione, coordinamento e gestione della multicanalità di accesso ai servizi degli enti associati e dei rapporti con le organizzazioni di partners terzi a tale scopo coinvolti; - definizione e riutilizzo di soluzioni nell'ambito della pubblica amministrazione locale e regionale e non; - supporto e affiancamento tecnico e consulenziale del personale degli enti associati e dei relativi utenti finali nella fruizione dei sistemi e dei servizi suddetti nonché formazione iniziale e continua degli stessi nelle attività oggetto della società; - coordinamento e supporto delle iniziative in fase di comunicazione e diffusione dell'informazione sul territorio; - consulenza e affiancamento tecnico e normativo degli enti associati in materia di innovazione e informatizzazione; - elaborazione di progetti e candidature per finanziamenti ed opportunità agevolative comunitarie, nazionali e regionali in materia di innovazione degli enti locali e sviluppo territoriale della società dell'informazione.
Nota	In data 28.09.2021 l'Assemblea dei soci ha deliberato lo scioglimento anticipato e la messa in liquidazione con contestuale nomina del liquidatore, ricorrendo le condizioni di cui all'art. 20, comma 2 lett.d) del T.U.S.P.

Indirette:

Partecipazioni Indirette	Società Capogruppo	Descrizione attività	Stato
Hydrowatt S.p.A.	A.C.A. S.p.A.	La società ha ad oggetto la produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili prevalentemente di tipo idrico.	Attiva
Risorse idriche S.r.l.	A.C.A. S.p.A.	La società aveva ad oggetto la manutenzione di impianti di depurazione delle acque reflue.	In liquidazione
Ecologica S.r.l.	Ambiente S.p.a.	La società aveva ad oggetto la gestione dei servizi pubblici connessi con l'igiene urbana, raccolta e autotrasporto di rifiuti solidi differenziati e tal quali per conto di terzi.	In liquidazione

Il Comune di Spoltore, come si può vedere, possiede complessivamente sei partecipazioni societarie, di queste tre sono dirette e soggette a controllo pubblico da parte dell'Ente:

- 1) **SpoltoreServizi S.r.l.** è sottoposta al controllo analogo del Comune di Spoltore;
- 2) **A.c.a. in house providing S.p.A.** è sottoposta a controllo pubblico congiunto da parte degli Enti soci;
- 3) **Ambiente S.p.A.** è sottoposta a controllo pubblico congiunto da parte degli Enti soci;

L'analisi della presente relazione verte sulle partecipazioni dirette del Comune di Spoltore, in particolar modo sulla SpoltoreServizi s.r.l.

Per altre partecipazioni le quote sociali sono troppo basse e non permettono un autonomo potere di indirizzo del Comune, per cui la presente relazione si avvale dei documenti di cui è in possesso, relativi al Bilancio di Esercizio 2021.

A.C.A. S.P.A. - In particolare il controllo analogo su A.C.A. S.p.a. è esercitato dall'ERSI, Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato dell'Abruzzo, istituito con la L.R. n. 9/2011, in attuazione dei principi sanciti dall'art. 2, comma 186 bis, dalla legge 23 dicembre 2009 n. 191 che aveva previsto l'obbligo, in capo alla Regione, di dotarsi di una legge per l'attribuzione delle funzioni già esercitate dalle Autorità d'Ambito, sulla base delle disposizioni di legge contenute nel Decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 e s.m.i..

All'Ersi, partecipato da tutti gli enti locali del territorio regionale, sono attribuite le funzioni di Ente regolatore del servizio idrico integrato regionale. In ciascuna delle quattro province del territorio regionale è istituita un'Assemblea dei sindaci (ASSI9, organismo con funzioni consultive. Le ASSI sono territorialmente articolate per la pianificazione e il controllo della gestione in sei sub – ambiti.

Il Consiglio Direttivo dell'ERSI composto dal Presidente e da quattro componenti designati da ogni ASSI e nominati con Decreto del Presidente della giunta regionale, esercita le funzioni di indirizzo politico amministrativo, delibera su tutti gli atti fondamentali di pianificazione e di programmazione tra cui la regolamentazione dell'esercizio del controllo analogo.

Dalla documentazione disponibile – **relazione dell'Organo di Revisione dell'ERSI sul bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2021; Nota del Direttore del servizio di controllo analogo** (ALL. A) si evince:

- un peggioramento degli indici economici, finanziari e di redditività;
- un incremento dei costi determinato dall'impennata dei costi dell'energia e delle materie prime che, tuttavia, non è bilanciata da una politica di contenimento degli altri costi (ad es. il costo del personale);
- un elevato valore dei crediti nonostante la seria azione di recupero posta in essere con conseguente criticità della gestione della liquidità;
- un elevato valore dei debiti;

Si riportano le conclusioni dell'Organo di Revisione “.....*pur non trovandosi l'Azienda in una situazione di crisi irreversibile, necessita di correttivi necessari e urgenti. Inoltre, se l'aumento del fatturato, come sembra, continuerà ad essere vanificato dall'aumento esponenziale del costo dell'energia, e di altre variabili soggette alla crisi e al clima, bisognerà necessariamente provvedere a ricercare altri rimedi per il miglioramento dei bilanci, rimedi che necessariamente dovranno trovare un giusto equilibrio tra una necessaria diminuzione degli altri centri di costo mantenendo un adeguato servizio offerto dall'utenza.preme raccomandate il monitoraggio costante dei costi del personale, la continua e incessante attività di recupero crediti (senza la quale non si riuscirà a garantire il rimborso dei debiti) congiuntamente ad uno sforzo teso all'efficientamento degli altri centri di costo.*”

Si evidenzia che con provvedimento formale del Tribunale di Pescara dell'11 maggio 2023 è stata sancita la corretta esecuzione del Piano Concordatario e l'uscita dalla procedura concorsuale di ACA S.P.A.

AMBIENTE S.P.A - Il Comune di Spoltore non ha al momento affidamenti in house ad Ambiente S.P.A. Di Ambiente S.P.A si avvale come centrale di committenza, in ambito sovracomunale, in grado di assicurare procedure di evidenza pubblica con ambito territoriale esteso e volumi di rifiuti utili per ottenere risparmi di spesa per l'attività di smaltimento rsu indifferenziati.

Difatti post modifica statuto e del suo oggetto sociale del 25.10.2015 e come riconosciuto da ANAC nei suoi pareri del 21.12.2015 ha svolto e può svolgere come società in house providing anche servizi di committenza convenzionale per tutti i soci (art. 4, c. 2, lett. e del D. Lgs. 175/2016).

Dall'analisi della documentazione in atti – **relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2021; Relazione sul Governo Societario; Relazione del Collegio sindacale, Relazione del revisore sulla revisione contabile di esercizio** – emerge che la società chiude l'esercizio 2021 con una perdita prima delle imposte di Euro 23.161; detto risultato, dopo aver imputato imposte correnti di competenza per Euro 69.214, imposte di esercizi precedenti (Euro 1.146) ed imposte anticipate da rinviare ai futuri esercizi per (Euro 31.317), determina una perdita d'esercizio per Euro 59.912 coperta con l'utilizzo della Riserva Straordinaria”

Dalla relazione dell'Organo Amministrativo: *“La Società non presenta situazioni di particolare criticità gestionale, sia dal punto di vista dei risultati economici conseguiti sia dal punto di vista finanziario. Inoltre, anche la situazione patrimoniale appare equilibrata con un buon grado di correlazione temporale tra attività e passività.*

Pertanto, l'organo amministrativo, alla luce delle risultanze emerse dal monitoraggio degli indicatori economici, patrimoniali e finanziari summenzionati e considerati idonei a segnalare predittivamente la crisi aziendale, non intravede la necessità che vengano adottati quei “provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento”. I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art.6, co.2 e ex art.14, co.2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016, inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere”

SPOLTORE SERVIZI S.R.L. - Il controllo sulla SpoltoreServizi S.r.l. è garantito attraverso vari canali. Innanzitutto il Comune detiene il 100% della quota sociale e, quindi, ha assicurata la maggioranza in sede di voto, in secondo luogo, ai sensi dell'art. 11 punto 2 dello Statuto societario, l'Assemblea dei soci decide sulla nomina e la revoca dell'Amministratore Unico secondo le indicazioni vincolanti formulate dal Sindaco del Comune di Spoltore.

Per la rilevazione dei dati giuridico – contabili e sulla qualità dei servizi relativi all'annualità 2022 si è richiesto, secondo quanto previsto dalla Deliberazione di C.C. n. 80/2017 (come modificato dalla Deliberazione di C.C. n. 57/2020), alla società SpoltoreServizi S.r.l. la trasmissione di report, nello specifico:

- Report economico finanziario quadrimestrale per centri di costo analitici.
- Report quadrimestrale sullo stato di attuazione della gestione e degli obiettivi programmati.
- Elenco semestrale degli acquisti di beni, servizi e lavori di importo superiore a 5.000,00 €, con individuazione delle modalità di affidamento.
- Report semestrale assunzioni a tempo indeterminato e atti di gestione del personale.
- Elenco semestrale dei reclami e loro gestione.
- Rilevazione biennale di Customer Satisfaction.
- Analisi indicatori (biennale).

I report, sopra elencati, sono contenuti nell'**allegato “B”** alla presente.

Attraverso il report economico – finanziario si intende rilevare i dati economici e finanziari dei singoli servizi affidati alla SpoltoreServizi S.r.l. con il fine di verificare gli equilibri, richiedendo ulteriori informazioni o sollecitando interventi tempestivi, in caso di perdita di alcuni o più servizi.

Gli altri report, previsti dalla deliberazione sopra citata, consentono di verificare lo stato di attuazione degli obiettivi definiti dal Comune di Spoltore, di monitorare semestralmente il flusso di acquisti di beni, servizi e lavori di importo superiore a 5000,00 € nonché di verificare, con riferimento alla gestione del personale da parte della società, le assunzioni a tempo indeterminato e gli atti di gestione. Altresì è previsto un elenco semestrale dei reclami e della loro gestione, che ha la finalità di evidenziare eventuali criticità riscontrate dagli utenti nella fruizione dei servizi e la capacità di risoluzione da parte della società, una rilevazione biennale di customer satisfaction e, sempre con cadenza biennale, l'analisi degli indicatori.

Si riporta, di seguito, un'analisi sintetica dei report rimessi dalla società Spoltore Servizi, in attuazione di quanto disposto dalla deliberazione di C.C. n. 80/2017 come modificato dalla delibera n. 57/2020:

- con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 30488 in data 12.08.2022 l'A.U. ha rimesso **relazione semestrale sulla situazione economico – finanziaria alla data del 30.06.2022** evidenziando un risultato netto positivo. Non si segnalano particolari scostamenti sul piano economico rispetto a quanto previsto nel Piano industriale;
- con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 30531 in data 12.08.2022 e l'A.U. ha rimesso i **report economico - finanziari quadrimestrali per centri di costo analitici, rispettivamente periodo gennaio – aprile 2022 e periodo maggio – agosto 2022**, dal quale emerge un sostanziale equilibrio di tutti i servizi oggetto di monitoraggio;
- con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 6848 del 20.02.2023 l'A.U. ha rimesso **relazione semestrale sulla situazione economico – finanziaria alla data del 30.06.2022** nella quale viene evidenziato come, il risultato operativo, rischia di essere compromesso dall'aumento del costo del lavoro determinato dagli avanzamenti contrattuali di CCNL e da una cartella esattoriale posta a carico della società pari ad € 114.887,75 (notificata dall'Agenzia delle Entrate). Per quest'ultima l'A.U. ha successivamente ottenuto dall'Agenzia delle Entrate un provvedimento di sgravio (09.03.2023) – **ALL. C.** Con nota acquisita al protocollo generale dell'ente al n. 20039 in data 06.06.2023 l'Au ha trasmesso il **report economico finanziario per centri di costo analitici per il quadrimestre settembre/dicembre 2022** evidenziando un risultato operativo negativo per la mensa scolastica (- 7.594,76) e per i servizi cimiteriali (- 1.113,62). Viene evidenziato altresì che *“tale risultato sarà rivisitato e spiegato a seguito della nuova e diversa metodologia di attribuzione dei costi del personale non più in relazione ai ricavi, ma in relazione all'effettiva incidenza del costo del lavoro sul singolo settore analizzato....I servizi, quindi, pur no palesandosi in equilibrio nell'ultimo quadrimestre, in effetti lo sono a guardare il consuntivo di fine anno.....La metodologia più analitica utilizzata dimostra un margine operativo lordo positivo per la mensa nel primo quadrimestre 2023...”*. Il report è la risultanza della sottrazione dei dati conseguiti dal periodo gennaio – dicembre, rimessi con nota prot. 11554 del 27.03.2023, e quelli dei primi due quadrimestri. I dati complessivi espressi sono, dunque, condizionati dai dati dei primi due quadrimestri e dal metodo utilizzato in precedenza.

ANDAMENTO DEI SERVIZI

Al fine di verificare l'andamento dei servizi affidati alla società Spoltore Servizi S.r.l., la deliberazione di C.C. n. 80/2017 (modificata dalla deliberazione di C.C. n. 57/2020), prevede un controllo di livello gestionale.

I Responsabili di Settore competenti, trimestralmente, sono invitati dall'Ufficio Partecipate dell'Ente alla trasmissione di report relativamente allo stato di attuazione dei contratti di servizi con la società e, il Responsabile del Settore Finanziario, relativamente ai rapporti finanziari con la medesima società.

A partire dal 01.01.2023 unitamente ai report sopra citati sarà richiesta la compilazione di una scheda, predisposta dall'Ufficio Partecipate, relativa alle verifiche in corso di esecuzione.

Tali report sono contenuti nell'**allegato “D”** alla presente.

INDIRIZZI ALLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Gli Enti Locali soci di Società che svolgono un servizio di interesse generale hanno il compito di fornire alle Partecipate indirizzi tesi alla soddisfazione e al miglioramento del servizio stesso.

La capacità di fornire indirizzi operativi è, in maniera molto semplificativa, proporzionale al potere detenuto nelle sedi decisorie delle Società Partecipate. Attorno a questo concetto ruota la definizione di controllo contenuta nell'art. 2359 del Codice Civile.

Durante l'esercizio 2022 sono stati attribuiti alla SpoltoreServizi S.r.l. i seguenti obiettivi e indirizzi: ai sensi dell'articolo 19 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" D. Lgs 175/16:

Per le spese per materiali di consumo, cancelleria e rappresentanza si suggerisce l'attivazione di politiche di contenimento delle spese fermo restando la necessità di procedere all'acquisto di beni e servizi mediante il mercato elettronico o analoghe piattaforme telematiche entro la soglia comunitaria o di ricorso centrali di committenza enel rispetto dei rispettivi regolamenti.

Le società potranno dotarsi di autonomi regolamenti in materia che dovranno in ogni caso recepire i principi generali stabiliti in atti regolamentari del Comune di Spoltore, oveesistenti, e nei limiti di spesa in essi stabiliti.

Spese di personale: politiche assunzionali e contrattazione decentrata

Con riferimento alle spese di personale, in ottemperanza alle previsioni del citato art. 19 comma 6 del D. Lgs 175/2016, si ritiene di indirizzare le società al generale principio del contenimento delle spese del personale in costanza di servizi svolti/gestiti nel tempo, al netto degli effetti delle dinamiche risultanti dalla contrattazione collettiva nazionale, fermo restando quanto di seguito più specificamente dettagliato in ordine alle politiche assunzionali (A) e al contenimento degli oneri del personale (B):

A) Politiche assunzionali

1. divieto di procedere ad assunzioni di qualsiasi tipologia in presenza di squilibri gestionali, di risultati d'esercizio negativi, di situazioni prospettiche in disequilibrio economico-finanziario;
2. in caso di invarianza, stabilità di servizi e fermo restando quanto sopra, sarà possibile procedere, alle assunzioni necessarie a garantire l'ordinario turnover dei lavoratori in servizio con l'acquisizione di risorse per un costo non superiore al 100% del costo del personale cessato;
3. in caso di acquisizione di nuovi servizi in affidamento o di potenziamento/ampliamento dell'attività svolta, di servizi richiesti dall'Amministrazione, laddove non sia possibile procedere al loro espletamento con razionalizzazione del personale in organico, potrà essere proceduto ad incremento del personale in servizio con conseguente aumento del costo complessivo in deroga a quanto stabilito nei paragrafi che precedono.

In tal caso sarà necessario valutare l'impatto sulla gestione caratteristica talché la stessa dovrà assicurare margini adeguati per lo stabile conseguimento di un risultato di esercizio in equilibrio. Tale valutazione dovrà essere adeguatamente illustrata nel budget annuale.

In caso di necessità di sopperire a carenze temporanee di risorse o implementazioni di servizi in affidamento/svolti non aventi caratteristiche di stabilità nel tempo, potrà essere proceduto al reperimento di risorse a tempo determinato, interinale o altre forme temporanee avuto comunque riguardo alla sostenibilità economica di tali interventi rispetto al complessivo equilibrio aziendale.

Ad eccezione delle ipotesi di cui al comma precedente, l'utilizzo del personale interinale deve essere razionalizzato e la programmazione del fabbisogno deve evidenziare una diminuzione dei costi per le forme flessibili di lavoro.

È fatto obbligo alla società di dotarsi di provvedimenti contenenti criteri e modalità per il reclutamento del personale nel rispetto dei principi di trasparenza, pubblicità, imparzialità edei principi di cui all'art.

35 comma 3 del D. Lgs. 165/2001, ai sensi dell'art. 19 comma 2 del D. Lgs. 175/2016.

B) Oneri contrattuali e regolamentazione

1. La distribuzione di indennità, integrazioni salariali, premi di risultato o altro al personale deve essere basata su sistemi di valutazione della performance con l'individuazione, infase previsionale, di obiettivi certi, misurabili e raggiungibili, comunque parametrati al mantenimento della sostenibilità dei rendimenti economici della società, in special modo per la dirigenza. Le economie da valutazioni non possono essere oggetto di redistribuzione ma costituiscono economie di bilancio.
2. Indennità, premi e riconoscimenti possono essere corrisposti solo ed esclusivamente in caso di raggiungimento di risultati economici positivi.
3. Premi di risultato, indennità e riconoscimenti economici al personale concorrono, nell'esercizio a cui sono riferite le valutazioni, a formare il tetto complessivo di spesa del personale da conteggiarsi ai fini del rispetto del generale principio di contenimento dei costi in costanza di servizi svolti/gestiti nel tempo. Ai fini sia budgetari che del sistema di performance, gli organi di amministrazione devono operare scelte improntate ai criteri di economicità e contenimento dei costi graduando l'applicazione delle risorse, a seconda degli obiettivi dell'esercizio, entro il parametro massimo delle somme erogate nell'esercizio precedente. *Nel caso di accordi integrativi diversi, la società dovrà tenere conto di questi indirizzi al primo rinnovo utile.*
4. Il valore nominale dei buoni pasto (o altre indennità di mensa) ove riconosciuti ai dipendenti non può essere aumentato. La società deve assicurare che gli stessi siano commisurati alla effettiva presenza in servizio e alla prosecuzione delle attività dopo la pausa pranzo in coerenza con le disposizioni vigenti per gli Enti Locali, salvo eventuale specifica disciplina all'interno dei CCNL di categoria. *Il pasto va consumato al di fuori dell'orario di servizio. Nel caso di accordi integrativi diversi, la società dovrà tenere conto di questi indirizzi al primo rinnovo utile.*
5. Non è consentito il ricorso a contratti di acquisto o noleggio autovetture da destinarsi all'uso promiscuo da parte del personale dipendente e degli amministratori.
6. Ove non siano previste specifiche norme nella contrattazione nazionale collettiva applicabile e nella contrattazione integrativa aziendale, si indirizza la società a che:
 - per le autorizzazioni allo svolgimento di incarichi e attività estranei all'azienda a livello individuale, comprese le attività professionali da esercitarsi in regime di libera professione, si applichino le norme previste per il personale dipendente del Comune di Spoltore. La società dovrà assicurare la progressiva messa a regime in coerenza con la presente disposizione degli incarichi già in essere;
 - la società assicura il rispetto degli orari di lavoro tramite sistemi di rilevazione automatizzata individuale delle presenze.

E' fatto obbligo all'organo amministrativo di relazionare al Comune di Spoltore, sia in fase previsionale che di consuntivo, in apposita sezione dei Piani Industriali e della relazione sulla gestione, sui fatti più significativi che hanno inciso sulla voce relativa alla spesa di personale, illustrando le ragioni di eventuali aumenti e scostamenti rispetto al budget iniziale, le azioni attuate e quelle che si intendono attuare per garantire il contenimento degli oneri contrattuali avuto riguardo in particolare a:

- provvedimenti di aumento del livello di inquadramento contrattuale;
- aumenti retributivi o corresponsione di nuove o maggiori indennità non previste o eccedenti i minimi previsti dai contratti collettivi nazionali per la posizione ricoperta;
- uso del lavoro straordinario, salvo che per imprevedibili criticità o picchi di attività.

L'individuazione/variazione della fonte collettiva applicabile al rapporto di lavoro, oggetto di confronto con le OO.SS., funzionale alle esigenze organizzative ed al raggiungimento degli scopi sociali deve essere coerente con il principio generale di contenimento della spesa di cui al precedente paragrafo relativo alle spese di personale.

Emergenza Covid e situazioni straordinarie

In relazione alla fase emergenziale e ai suoi effetti nel medio periodo, le Società assoggettano a controllo specifico le dinamiche economico-finanziarie, individuando per ciascun servizio i profili di criticità, al fine di:

- rimodulare o interagire con i soci per la rimodulazione delle risorse necessarie per far fronte a servizi e prestazioni essenziali;
- rimodulare e contenere l'utilizzo delle risorse per servizi e prestazioni non essenziali per attività facoltative.
- ridurre le spese di funzionamento, con razionalizzazione dell'utilizzo delle risorse disponibili, anche in rapporto alla possibile rimodulazione dei corrispettivi da parte degli Enti.

La ridefinizione del budget deve tenere in considerazione le spese obbligatorie o comunque necessarie per far fronte alla situazione emergenziale, ai suoi effetti successivi e agli obblighi di utilizzo di dotazioni di protezione, con particolare riferimento al personale. In caso di nuovi eventi eccezionali e/o di altri interventi di carattere strategico non contemplati nei presenti indirizzi, disposizioni di maggior dettaglio o di revisione dei limiti potranno essere definite, anche su impulso di parte, con successivi atti. In particolare, in relazione alla spesa per il personale, la Società verifica, anche mediante confronto con gli Enti affidanti, gli effetti della rimodulazione delle attività e della conseguente riorganizzazione delle risorse umane impiegate nei servizi e qualora ne ricorrano i presupposti, le possibilità di utilizzo degli ammortizzatori sociali, sia con ricorso ai fondi di integrazione salariale sia con fruizione della cassa integrazione in deroga.

Altri indirizzi

Le società dovranno assicurare sempre che il proprio Regolamento sulle assunzioni, sia adeguato all'art. 35 del D. Lgs. 165/2001 e in particolare al suo comma 3, adottando tempestivamente le revisioni necessarie, e predisporre entro settembre 2021 la dotazione organica evidenziando i fabbisogni di personale triennali sia in relazione alla cessazione di personale che in ordine agli sviluppi delle attività, tenendo conto sempre del quadro di sostenibilità degli equilibri economici.

La nuova dotazione e i fabbisogni dovranno essere condivisi con le strutture comunali affidanti servizi. Al fine di agevolare il monitoraggio complessivo sull'andamento delle società in controllo si conferma l'impegno alle stesse alla trasmissione entro il mese di novembre di ogni anno del budget riferito all'esercizio successivo, indirizzandole altresì alla predisposizione di report periodici di avanzamento e scostamento rispetto al budget di cui sopra con cadenza massima trimestrale o più frequente se richiesto da particolari situazioni al fine della tempestiva comunicazione all'Amministrazione di eventuali scostamenti significativi rispetto alle previsioni.

Obblighi di trasparenza e di prevenzione della corruzione

Le società e gli enti sono tenute al rispetto degli obblighi previsti dal D. Lgs. 39/2013 (Cause di incompatibilità e inconfiribilità) come in ultimo modificato dal D. Lgs. 97/2016, dalla Legge 190/2012 (Prevenzione della Corruzione), dal D. Lgs. 33/2013 (Pubblicità e Trasparenza): **aggiornamento Piano Triennale di Prevenzione della corruzione e della Trasparenza 2021/2023.**

Flussi informativi

Le società e gli enti provvedono tempestivamente alla trasmissione al Comune, e per esso ai suoi organi ed uffici, di ogni informazione e/o documento utile o necessario all'esercizio delle funzioni di controllo, all'assolvimento di adempimenti o all'acquisizione di elementi conoscitivi.

In particolare:

- le società e gli enti ottemperano alla puntuale trasmissione ai servizi comunali delle informazioni e documenti di cui questi ultimi hanno necessità per l'espletamento

dell'attività amministrativa, nonché in relazione ad obblighi di comunicazione, controllo e pubblicità previsti dalle norme in vigore. Per la raccolta e la trasmissione dei dati le società ed enti si attengono agli standard eventualmente indicati dal Comune;

- in particolare, ciascuna società ed ente trasmette al Comune le informazioni necessarie alla redazione del bilancio di previsione, del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Spoltore, del certificato al bilancio di previsione, del certificato al conto di bilancio, dei questionari al bilancio ed al rendiconto richiesti dalla Corte dei Conti al Collegio dei Revisori, nonché necessari per ogni altro adempimento od attività di controllo;
- ciascuna società ed ente trasmette puntualmente al Comune le informazioni necessarie al controllo concomitante e successivo dell'attuazione dei contratti di servizio, comunque denominati, e degli affidamenti in corso di esecuzione.

Obiettivi annuali. Conclusioni.

In data 17.04.2023 è stata acquisita al protocollo generale dell'Ente la relazione dell'AU della SpoltoreServizi S.r.l. relativamente allo stato di attuazione degli obiettivi 2022 da cui emerge il sostanziale raggiungimento degli obiettivi:

- ✓ Istituzione del Regolamento di reclutamento selettivo del personale.
- ✓ Definizione transattiva relativa alle posizioni debitorie/creditorie con il comune di Spoltore.
- ✓ Contenimento dei costi (non sono state fatte assunzioni di nuovo personale).
- ✓ Il procedimento per il passaggio dal CCNL Enti Locali al Contratto Multiservizi si è perfezionato nell'annualità 2023.
- ✓ Risulta ancora in corso la definizione di problematiche inerenti i dipendenti Federambiente, rispetto alla quale l'AU dichiara che *"la soluzione sarà presto raggiunta "...sono in corso tavoli di confronto sindacale"*.
- ✓ Riduzione costi di funzionamento.
- ✓ **Non si rilevano rischi di crisi aziendale, considerato che quello più rilevante riguardante la emissione di una cartella esattoriale per un valore di € 114.887,75 è stato superato a seguito di sgravio del carico per effetto di ricorso in autotutela.**

Il quadro risultante dal monitoraggio sulla Spoltore Servizi S.r.l. è il seguente:

- ✓ regolarità dei servizi svolti e sostanziale equilibrio ad eccezione del risultato negativo della mensa che risulta superato nel primo quadrimestre 2023;
- ✓ sono in programmazione le selezioni per assunzioni a tempo determinato, al fine di ridurre il ricorso al lavoro interinale;
- ✓ permane la criticità relativa ai compensi e indennità erogate ai dipendenti sollevate dal MEF a seguito della verifica amministrativa - contabile (prot. 185620/2019 acquisita al prot. generale dell'Ente al n. 23524/2019);
- ✓ sostituzione del contratto Enti Locali con il Multiservizi ritenuto più funzionale alle esigenze della società e al perseguimento degli scopi sociali.

In definitiva, nonostante l'aumento generalizzato dei prezzi delle materie prime ed utenze, l'anno 2022 ha mostrato un andamento gestionale positivo.

Da un punto di vista patrimoniale la società si mostra solida ed in equilibrio nel medio – lungo termine.

Da un punto di vista finanziario la società è in grado di autofinanziarsi senza ricorso al credito bancario.

Si raccomanda:

- **Una sollecita definizione delle vicende relative al personale dipendente di cui ai rilievi del MEF a seguito della citata verifica amministrativo – contabile (prot. 23524/2019);**
- **La definizione dell'attività di sollecito di pagamento per gli utenti morosi relativamente alle lampade votive per le annualità 2017/2020;**
- **La puntuale applicazione delle quote tariffarie mensa e trasporto e l'adeguamento all'art. 6 del capitolato speciale per l'affidamento del servizio mensa scolastica, come risultante da report prot. n. 1931 del 16.01.2023.**

F.TO Il segretario generale
Dott. Stefania Coviello