



CITTA' DI SPOLTORE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 57 DEL 26/09/2022

OGGETTO: Presa d'atto deliberazione Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per l'Abruzzo n.188/2022/VSGC

L'anno duemilaventidue, addì ventisei, del mese di Settembre alle ore 17:59, in Spoltore e nella Casa Comunale

IL CONSIGLIO COMUNALE

convocato nei modi e forme di legge, con lettera d'invito N. 34558, del 19/09/2022, si è riunito in sessione straordinaria pubblica di prima convocazione, nelle persone dei Signori:

COGNOME E NOME	PRESENTE	COGNOME E NOME	PRESENTE
TRULLI CHIARA	SI	DI LUCA DANIELE	SI
MATRICCIANI LUCIO	SI	ORTENSE BRUNO	--
SCURTI EMILIA	SI	BURRANI STEFANO	SI
DAMIANI MARZIA	SI	DELLA TORRE MARCO	SI
BERARDINELLI CINZIA	SI	RANGHELLI AGNESE	SI
DI NICOLA SAVINO	SI	D'ETTORRE STELVIO	SI
DI NACCIO AGNESE	--	ZONA GIULIA	SI
BARTOLI ALBERTO	SI	PACE PIERPAOLO	--
KARACI AGUSTIN	SI		

Presenti n° 14 Assenti n° 3

Partecipa il Segretario Generale COVIELLO STEFANIA, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Assume la Presidenza il Presidente, MATRICCIANI LUCIO, il quale riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta, che è pubblica, ed invita a deliberare sull'oggetto sopra specificato.

L'Assessore Sborgia Francesca prende la parola e illustra il punto n. 8 all'o.d.g.

Il Presidente pone in discussione la seguente proposta di deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

Con deliberazione n.4 dell'11 febbraio 2021, la Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per l'Abruzzo ha approvato il "programma di controlli sulla gestione per l'anno 2021";

Con deliberazioni 13/SEZAUT/2021/INPR la suddetta Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per l'Abruzzo ha approvato le linee guida per le relazioni annuali del Sindaco dei Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del Sindaco delle Città metropolitane e del Presidente della Provincia sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni (ai sensi dell'art. 148 del D.Lgs. 2000, n.267 – TUEL);

A seguito dell'esame dei referti del Sindaco del Comune di Spoltore per l'esercizio 2020 la Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per l'Abruzzo ha approvato la deliberazione 188/2022/VSGC, allegata alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Con suddetta deliberazione n. 188/2022/VSGC viene accertata la parziale adeguatezza del funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2020 e vengono segnalate le seguenti criticità in merito:

- Al controllo di regolarità amministrativa e contabile, adeguando le modalità di campionamento e selezione degli atti da sottoporre a verifica successiva anche con l'adozione dei criteri fissati a livello internazionale (ISA 530, ISSAI 1530), onde evitare l'utilizzo di tecniche di natura non statistica e non probabilistica, focalizzando l'attenzione sulle aree individuate dal PTPCT come maggiormente a rischio;
- Al controllo sugli equilibri finanziari, potenziando il monitoraggio delle dinamiche di gestione finanziaria, al fine di riferirne le risultanze agli organi di vertice con maggiore frequenza, prevedendo eventuali situazioni di squilibrio;
- Al controllo sugli organismi partecipati, prestando maggiore attenzione ai controlli diretti agli stessi, al fine di verificare l'efficienza e l'efficacia di una sana gestione per adottare misure correttive tempestive anche in corso di esercizio;

Preso atto dei rilievi, si precisa quanto segue:

Controllo di regolarità amministrativa e contabile.

1. Con riferimento alla modalità di campionamento degli atti da sottoporre a controllo si evidenzia che sulla base delle indicazioni fornite circa la necessità di utilizzare modalità di selezione del campione di riferimento su tecniche più evolute, tenendo conto anche dei criteri fissati a livello internazionale (ISA 530, ISSAI 1530), onde evitare di utilizzare tecniche di natura non statistica e non probabilistica, è stato introdotto il sistema di campionamento sugli atti secondo la seguente formula ISA 530:

$$n = \frac{z^2 N p q}{[E^2(N-1) + z^2 p q]}$$

ove:

n = numerosità del campione

N = Numerosità della popolazione (numero totale delle determinazioni dirigenziali)

E = Errore ammesso per la stima del parametro tra il 3% ed il 10%

z = livello di probabilità dell'errore compreso tra 1,96 e 2,58

p = valore della proporzione che interessa conoscere con approccio conservativo = 0,5

q = (1-p)

La prima applicazione del nuovo sistema ha riguardato gli atti del II semestre 2020.

2. Con riferimento alla opportunità di focalizzare l'attenzione sulle aree individuate dal PTPCT come maggiormente a rischio, si evidenzia che con determinazione n. 19/2019 si è introdotta una modifica al sistema dei controlli che prevede il coordinamento delle attività di controllo con i temi e le attività previste nel Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza “nella prospettiva di implementare strumenti sempre più efficaci”.

Nel piano annuale dei controlli pertanto vengono individuate le tipologie di atti in relazione alla esposizione al rischio o alla necessità di evidenziare specifiche situazioni che l'Ente intende maggiormente presidiare.

Controllo sugli equilibri finanziari

Con riferimento al controllo sugli equilibri finanziari, recependo l'importanza della reportistica, l'Ente si impegnerà a predisporre e trasporre in report precisi e puntuali le rilevazioni registrate nei monitoraggi informalmente effettuati;

Controllo sugli organismi partecipati.

L'esercizio del controllo analogo sulle società in house è disciplinato dal Regolamento approvato con delibera di C.C. n. 80 del 19.10.2017, modificato con deliberazione n. 57 del 15.12.2020.

Il sistema di controllo prevede tre tipologie di controllo:

- Controllo proprietario (controllo strategico che ha ad oggetto tra l'altro la modalità di gestione dei servizi e la valutazione dell'attività di monitoraggio).
- Controllo giuridico contabile.
- Controllo contrattuale (gestionale).

Il controllo giuridico contabile viene effettuato attraverso report quadrimestrali e/o semestrali, report economico finanziario per centri di costo analitici, report stato di attuazione della gestione degli obiettivi, report acquisti di beni e servizi, report gestione del personale.

Relativamente al controllo gestionale i settori interessati hanno l'obbligo di redigere report trimestrali sullo stato di attuazione dei contratti di servizio con individuazione delle eventuali criticità.

Particolare attenzione è rivolta al monitoraggio sull'attuazione del Piano di risanamento (approvato con delibera di C.C. n. 55/2022) e alla verifica dell'efficacia della gestione economico – finanziaria.

Si rappresenta che il disposto della delibera di C.C. n. 55 del 15.12.2022 “impegna gli organi amministrativi della società a monitorare costantemente la corretta attuazione del Piano di risanamento attraverso report semestrali da trasmettere al comune di Spoltore”.

Da ultimo, in data 12.08.2022, la società ha rimesso relazione relativamente allo stato di attuazione del Piano di risanamento per il I semestre 2022, acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 30488 in pari data, da cui si evidenzia:

1. Erogazione regolare dei servizi, non avendo risentito delle difficoltà operative riscontrate nel I semestre 2021, a causa del covid.
2. I costi della produzione e i costi del personale nel complesso sono allineati con quanto rappresentato nel piano – programma 2021/2024, e dunque, nel budget economico 2022.
3. Il risultato operativo mostra un sostanziale equilibrio economico.
4. Il fatturato realizzato è in linea con quanto previsto nel piano industriale, non essendoci stati durante i primi mesi del semestre interruzioni importanti nell'erogazione dei servizi a causa del covid.
5. Da un punto di vista finanziario si conferma la capacità della Spoltore servizi S.r.l. di mantenere l'equilibrio senza ricorso all'indebitamento bancario.
6. Si conferma la realizzazione degli investimenti previsti nel piano programma pluriennale.

7. Non si segnalano variazioni rispetto al Piano Programma pluriennale 2021/2024.

Tutto ciò premesso e considerato,

Ritenuto di accogliere le indicazioni rese dalla Sezione Regionale di Controllo per l'Abruzzo;

Visto il Regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione CC n.8 del 27.10.2013;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il D.Lgs. 267/2000;

Visti i pareri;

Uditi gli interventi dei consiglieri come da allegato resoconto che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Non essendovi alcun altro intervento, il Presidente pone in votazione la delibera.

Con la seguente votazione, espressa mediante sistema elettronico e con il presente risultato accertato e proclamato dal Presidente:

Presenti n. 15 (Assenti n. 2: i consiglieri Di Naccio e Ortense), astenuti n. 4 (i Consiglieri Pace, D'Ettore, Raghelli e Della Torre), votanti n. 11, voti favorevoli n. 11, voti contrari n. 0 .

Sulla base delle risultanze di voto sopra espresse il Consiglio Comunale

DELIBERA

La premessa forma parte integrante e sostanziale del presente deliberato;

Di prendere atto della deliberazione n. 188/2022/VSGC depositata in data 27 luglio 2022 e trasmessa al Comune di Spoltore con nota acquisita al protocollo generale in data 29.07.2022 al n.28762 con la quale la Sezione Regionale di Controllo per la Corte dei Conti per l'Abruzzo ha emesso pronuncia, ai sensi dell'art. 148 del T.U. 267/2000, in relazione agli esiti del controllo dei referti del Sindaco del Comune di Spoltore per l'annualità 2020;

Di stabilire quanto segue:

- con riferimento al controllo di regolarità amministrativa e contabile, di adeguare le modalità di comportamento e selezione degli atti da sottoporre a verifica successiva con l'adozione del criterio ISA 530 onde evitare l'utilizzo di tecniche di natura non statistica e non probabilistica, con decorrenza dal secondo semestre 2020;
- con riferimento al controllo sugli equilibri finanziari, ritenendo di aderire a quanto la Corte dei Conti ha segnalato, di procedere a predisporre e trasporre in report precisi e puntuali le rilevazioni registrate nei monitoraggi informalmente effettuati;
- con riferimento al controllo sugli organismi partecipati, di integrare le attività di monitoraggio, controllo e programmazione sulle società partecipate in linea con le previsioni regolamentari;

Di pubblicare la deliberazione n. 188/2022/VSGC nonché il presente deliberato sul sito istituzionale dell'ente, Sezione Amministrazione Trasparente – pagina: controlli e rilievi sull'amministrazione – sottopagina: Corte dei Conti;

Di trasmettere il presente provvedimento Sezione Regionale di Controllo per la Corte dei Conti per l'Abruzzo.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con la seguente successiva e separata votazione espressa mediante sistema elettronico accertato e proclamato dal Presidente:

Presenti n. 15 (Assenti n. 2: i consiglieri Di Naccio e Ortense), astenuti n. 0, votanti n. 15, voti favorevoli n. 15, voti contrari n. 0, dichiara la presente, immediatamente eseguibile, stante l'urgenza ai sensi dell'art.134 – comma 4° - D.L.gvo n°267/2000.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile di Servizio ai sensi dell'art. 147/bis del TUEL 267/2000 e dell'art. 11 del Regolamento sui controlli interni in ordine alla proposta n.ro 2401 del 16/09/2022 esprime parere **FAVOREVOLE**.

Parere firmato dal Responsabile del Servizio Dott.ssa MELIDEO ANNA MARIA in data 19/09/2022.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile dell'area Economica Finanziaria, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 c. 4, in ordine alla regolarità contabile sulla proposta n.ro 2401 del 16/09/2022 esprime parere **FAVOREVOLE**.

Parere firmato dal Responsabile Dott.ssa MELIDEO ANNA MARIA in data 19/09/2022.

LETTO APPROVATO E SOTTOSCRITTO

Presidente
MATRICCIANI LUCIO

Segretario Generale
COVIELLO STEFANIA

NOTA DI PUBBLICAZIONE N. 2844

Il 29/09/2022 viene pubblicata all'Albo Pretorio la Delibera di Consiglio N.ro 57 del 26/09/2022 con oggetto: **Presa d'atto deliberazione Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per l'Abruzzo n.188/2022/VSGC**

Resterà affissa per giorni 15 ai sensi dell'art 124 del T.U. 267/2000.

Esecutiva ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.

Nota di pubblicazione firmata da DI SANTO FEDERICA il 29/09/2022.