



COMUNE DI VADO LIGURE
Provincia di Savona

RELAZIONE

**AI SENSI DELL'ART 9 C. 7 DEL REGOLAMENTO SUL CONTROLLO ANALOGO
COMUNICAZIONI E ATTIVITA' 2022.**

In attuazione del regolamento adottato con delibera del Consiglio comunale N. 57 del 22.09.2015, artt. 8 e 9, si trasmette la relazione sul controllo analogo su S.A.T. S.p.A. 2022.

Il I Settore Amministrativo è preposto a relazionare annualmente al Consiglio Comunale, alla Giunta e al Sindaco in merito alla gestione dei rapporti con S.A.T. s.p.a avvalendosi altresì delle competenze specifiche attribuite agli altri Settori dell'ente.

Relativamente all'attività svolta nel 2022 S.A.T. s.p.a. ha **trasmesso la seguente documentazione**, in atti conservata presso gli uffici competenti e, precisamente:

- **I Verbali del Consiglio di gestione, del Consiglio di Sorveglianza, dell'Assemblea dei soci** sono stati trasmessi tempestivamente di volta in volta dalla società al Servizio segreteria – Affari Generali del Comune;
- **Attestazione debiti e crediti reciproci al 31/12/2022** con nota informativa allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 sottoscritta dal Responsabile del II Settore Economico Finanziario del 06/04/2023 e asseverata dall'organo di revisione il 14/04/2023;
- **Documenti relativi ai servizi affidati e raccolta differenziata:**
 - ✓ Note varie (mensili) - Trasmissione formulari di identificazione rifiuti relativi alla raccolta rsu e differenziata divisi per mensilità (Settore Tutela Ambiente);
 - ✓ Relazione sulle attività svolte sul servizio di raccolta, trasporto e conferimento a discarica dei rifiuti solidi urbani ed assimilabili nonché sul servizio di spazzamento, lavaggio e pulizia delle strade e servizi attinenti all'igiene urbana e il prospetto dei dati relativi all'andamento della raccolta differenziata nel corso del 2022 (nota del 26 luglio 2023 - Settore Tutela Ambiente);
 - ✓ Relazione sul servizio gestione AREA CAMPER LE TRAVERSINE e aree di sosta a pagamento con note di S.A.T. S.p.A. del entrambe del 12 luglio 2023 trasmesse dal Settore Polizia municipale;

Documentazione relativa alla gestione economico finanziaria: documentazione trasmessa da S.A.T. s.p.a. relativamente al Bilancio 2022 (Stato patrimoniale 2022, Conto Economico 2022, Rendiconto finanziario 2022, Nota integrativa 2022 e Relazione sulla gestione 2022); verbale dell'Assemblea ordinaria degli azionisti S.AT. S.p.A. del 28 giugno 2023; verbale della seduta del

Consiglio di vigilanza S.A.T. S.p.A. del 28 giugno 2023; Relazione sull'attività svolta dal Consiglio di Sorveglianza ex art. 2409 terdecies Codice Civile del 28 giugno 2023.

La documentazione di cui sopra evidenzia per la gestione relativa all'esercizio 2022 un utile di esercizio al lordo delle imposte pari a € 1.678.986 con imposte a carico dell'esercizio per € 271.440 per Ires e per € 114.773 per Irap (utile d'esercizio netto € 1.292.773);

In data 28 giugno 2023 l'Assemblea dei soci S.A.T. S.p.A. ha votato a maggioranza dei presenti la distribuzione pro quota l'utile di esercizio prodotto dalla società nel 2022 considerando che la riserva legale ha già raggiunto il prescritto 20% del capitale sociale.

In data 3 agosto 2023 è stata introitata nella cassa dell'Ente la somma di Euro 1.018.575,64.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 87 del 11 agosto 2023 è stata approvata la documentazione trasmessa da S.A.T. s.p.a. relativamente al Bilancio 2022 in quanto espressione di una gestione corretta e pienamente remunerativa dei costi sostenuti dall'azienda.

Dal sito della società, sezione "Amministrazione Trasparente" - portale appalti e contratti è verificabile l'avvenuto adempimento dell'obbligo di pubblicazione di tutti gli affidamenti - **L. n. 190/ 2012 art. 1 comma 32.**

Dal sito della società, sezione "Amministrazione Trasparente" è verificabile l'avvenuto adempimento dell'obbligo di pubblicazione dei **compensi e gettoni organici sociali** competenza anno 2020 ed erogati nell'anno 2021 nonché quelli di competenza anno 2021 ed erogati nell'anno 2022.

Si da atto che, nel corso del **2022**, il Comune ha esercitato il controllo analogo impartendo i seguenti indirizzi:

- ✓ Deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 29/04/2022 avente ad oggetto "Controllo analogo su S.A.T. – Approvazione piano industriale strategico 2022;
- ✓ Deliberazione della Giunta comunale n. 145 del 15/12/2021 avente ad oggetto "Controllo analogo su S.A.T. S.P.A. - Approvazione programma assunzioni 2022-2023";
- ✓ Deliberazione della Giunta comunale n. 78 del 22/07/2022 avente ad oggetto "Controllo analogo su S.A.T. S.P.A. – Assenso all'approvazione del bilancio societario 2021 e ripartizione utili di esercizio";
- ✓ Deliberazione della Giunta comunale n. 19 del 09/02/2022 avente ad oggetto "S.A.T. S.P.A. – Assenso alla dismissione di locali e stipula contratti di locazione ai sensi dell'art. 6 del Regolamento sull'esercizio del controllo analogo sulle società partecipate del Comune";

La relazione verte in particolare sui seguenti temi:

- costi del personale e verifica in merito all'andamento economico finanziario complessivo;
- osservanza della disciplina pubblicistica in materia di acquisti di beni e servizi;
- anticorruzione e trasparenza;
- verifica in merito all'andamento dei servizi affidati.

Osservanza della disciplina pubblicistica in materia di acquisti di beni e servizi

Sono state effettuate verifiche "a campione" sugli affidamenti relativi al periodo 01.01.2022 – 31.12.2022, estratto con formula casuale informatica, diversificato per tipologia di provvedimenti determinativi di impegno relativi ad affidamenti di lavori, servizi e forniture sotto la soglia comunitaria, nonché tutte le determinazioni di impegno relative ad affidamenti di lavori, servizi e forniture sopra la detta soglia, per ciascuno degli atti.

Successivamente si è giunti alla fase conclusiva della verifica della regolarità amministrativa che si è concretizzata nell'analisi e valutazioni di seguito riportate.

L'analisi dei provvedimenti ha pertanto riguardato complessivamente le seguenti determinazioni di impegno:

- affidamento diretto: n. 32;
- affidamento diretto preceduto da indagini di mercato: n. 3;
- procedura aperta: n. 3;
- procedura negoziata senza previa pubblicazione: n. 8;
- procedura negoziata previa indagine di mercato: n. 1

L'esame dei campioni estratti non ha evidenziato irregolarità di carattere sostanziale tali da compromettere la legittimità degli atti, pur facendo emergere alcune criticità di carattere formale che rendono peraltro evidente la necessità di svolgere un'attività di supporto formativo volta a garantire una migliore e più approfondita padronanza degli strumenti normativi di settore.

In particolare, si rileva l'estrema sinteticità nella redazione degli atti a discapito dei necessari richiami alle norme legislative e regolamentari pertinenti alla fattispecie che denotano un bagaglio di conoscenze giuridiche senz'altro migliorabile, che potrebbe verosimilmente produrre, unitamente alla snellezza delle procedure già in atto, anche una più immediata comprensibilità dei provvedimenti. Preme, in ogni caso, anche da segnalare la continua proliferazione della normativa speciale che ha reso e rende senz'altro più difficile il costante allineamento dei provvedimenti.

Si rileva, poi, che, nel caso di affidamenti di importo inferiore a 40.000,00 euro, la stazione appaltante, pur potendo procedere mediante affidamento diretto, anche senza previa consultazione di due o più operatori economici e che, quindi, non è più necessario, in tali casi, che l'affidamento sia preceduto da un confronto concorrenziale, non può tuttavia affermarsi che quest'ultima sia dotata di una integrale libertà di movimento che, se pur supportata con motivazioni adeguate, non può esimersi dal rispetto dei principi specifici dettati, proprio con riferimento ai contratti sotto soglia, dall'art. 36, comma 1, del Codice, **tra cui il principio di rotazione**. Ciò, al fine di scongiurare il consolidarsi di rapporti solo con alcune imprese, favorendo la distribuzione delle opportunità degli operatori economici di essere affidatari di un contratto pubblico.

Allo scopo di superare progressivamente le criticità sopraesposte, si suggerisce pertanto di operare in particolare sulla necessità di implementazione della modulistica dedicata alla redazione dei provvedimenti di impegno per tipologie di atti e, contestualmente, di procedere all'individuazione di uffici che possano presidiare i principali istituti normativi in modo da favorire un corretto utilizzo dei percorsi amministrativi effettivamente appropriati ai casi concreti.

Anticorruzione e Trasparenza

Con note ns. prot. nn. 22.717 del 09.11.2015, 23.329 e 23.332 del 11.11.2015 era stata trasmessa alle società partecipate la determinazione ANAC n. 8/2015 con la quale erano state adottate le prime linee guida relative alla prevenzione della corruzione ed alla trasparenza nelle società partecipate dalle pubbliche amministrazioni, raccomandandone pieno rispetto ed ottemperanza.

Le direttive di cui sopra sono state richiamate, confermate ed aggiornate con la successiva ns. nota prot.n. 617 del 12.01.2017.

A seguito del D. lgs. n. 97/2016 e del D.lgs. 175/2016 e s.m.i., ANAC è intervenuta con le linee guida approvate con Delibera 1134 dell'8.11.2017- pubblicate nella G.U. del 05.12.2017 a sostituire totalmente le disposizioni in precedenza dettate, stabilendo una nuova disciplina. L'Amministrazione ha fornito alle proprie società partecipate (sia a controllo pubblico che non) con propria delibera n. 4 del 15.01.2018 appositi indirizzi, indicazioni e raccomandazioni per l'adeguamento tempestivo alle predette linee guida ed ha provveduto con note prot. n.983, n. 995 e n. 999 del 15.01.2018 a trasmetterle alle società stesse. Gli indirizzi impartiti alle società partecipate in merito alla disciplina anti corruzione e agli obblighi in materia di trasparenza sono stati ribaditi con note prot. 606, 606 e 623 del 10.01.2019 a tutte la società partecipate direttamente da questo Comune.

In merito agli obblighi in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza si rileva quanto segue:

- è stato adottato, ed è pubblicato nella sezione “Amministrazione Trasparente”, il Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2022- 2024 – Aggiornamento 2022;
- è stato adottato nel 2022 il modello ex d. lgs. 231/2001 e è stato nominato l’Organismo di Vigilanza (CDG del 26/01/2022);
- nell’ambito dei Piani di cui sopra è stata effettuata l’individuazione del Responsabile Anticorruzione e del Responsabile della Trasparenza nella persona di uno dei componenti del Consiglio di Gestione, il vice presidente sig. Fabrizio Buscaglia;
- è stata redatta e pubblicata la relazione recante i risultati dell’attività di prevenzione del Responsabile della Prevenzione della Corruzione (relazione di monitoraggio, in base agli schemi predisposti dall’ANAC);
- nel piano è stata effettuata un’analisi del contesto e della realtà organizzativa per individuare le attività esposte al rischio di corruzione sia di carattere generale che di carattere specifico individuate in base alle caratteristiche organizzative e funzionali della società;
- le misure adottate sono state rese pubbliche e conosciute sia all’interno della società che all’esterno (attraverso la pubblicazione sul sito web della società);
- la società ha adottato codici di comportamento e etico che hanno rilevanza ai fini della responsabilità disciplinare, ferma la relativa natura privatistica delle sanzioni applicabili in caso di loro violazione;
- gli incarichi di collaborazione e di consulenza e gli incarichi professionali sono in parte pubblicati completi di curriculum dell’affidatario e in parte in fase di aggiornamento;
- in merito ai dati dei componenti degli organi titolari di poteri di indirizzo generale: sono pubblicati completi di curriculum vitae;
- applicazione del decreto legislativo n. 39/2013 su incompatibilità ed inconfiribilità degli incarichi: relativamente agli amministratori della società nominati dalle P.A. controllanti le verifiche sono svolte dalle medesime pubbliche amministrazioni che effettuano le nomine; la Società acquisisce le dichiarazioni dei consiglieri.

Relativamente a quanto indicato dalle Linee Guida ANAC determina 1134 /2017:

- è presente nel sito web della società una sezione dedicata al whistleblowing in cui è pubblicato apposito REGOLAMENTO SULLA PROCEDURA PER LE SEGNALAZIONI DEGLI ILLECITI E DELLE IRREGOLARITÀ (WHISTLEBLOWING) allegato al Piano di Prevenzione e Corruzione di SAT S.p.A;
- è pubblicato sul sito web della società il REGOLAMENTO DISCIPLINANTE I PROCEDIMENTI RELATIVI ALL’ACCESSO CIVICO, ALL’ACCESSO CIVICO GENERALIZZATO AI DATI ED AI DOCUMENTI DETENUTI DALLA SAT ED ALL’ACCESSO DEI DOCUMENTI AI SENSI DELLA LEGGE 241/1990 (redatto in attuazione del regolamento del 24 ottobre 2018 ANAC- pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 297 del 22 dicembre 2018) e relative MODALITÀ OPERATIVE RELATIVE;
- manca la previsione di uno specifico sistema di responsabilità della trasmissione e della pubblicazione dei dati, delle informazioni e dei documenti la cui pubblicazione è prevista da norme di legge e di quelle “ulteriori” individuate dalla società in virtù delle proprie caratteristiche funzionali e strutturali. La società dovrà individuare ed indicare sul proprio sito i nominativi dei soggetti responsabili di trasmissione e pubblicazione dei dati.
- il piano di prevenzione della corruzione non prevede la pubblicazione dei costi unitari di produzione dei servizi erogati ai cittadini in quanto la Società ritiene che tale adempimento sia superato dalla pubblicazione delle delibere sui siti dei singoli Comuni dei Piani Finanziari ai sensi delle Deliberazione di ARERA; non sussistendo servizi omogenei sul territorio il pro capite non ha senso ed il dettaglio risulterebbe di difficile decifrazione da parte dell’utente;
- relativamente agli incarichi di collaborazione e consulenza manca, in alcuni casi, l’indicazione circa la durata dell’incarico nonché, in tutti i casi, la procedura di scelta seguita e il numero dei partecipanti alla procedura; la Società sta provvedendo ad aggiornare la sezione del sito web;
- in merito ai dati dei componenti degli organi titolari di poteri di indirizzo generale mancano le dichiarazioni di cui all’articolo 2, della legge 5 luglio 1982, n. 441 (dichiarazioni dei redditi), nonché le attestazioni e dichiarazioni di cui agli articoli 3 e 4 della medesima legge,

limitatamente al soggetto, al coniuge non separato e ai parenti entro il secondo grado, ove gli stessi vi consentano; la Società ha giustificato tale omissione facendo riferimento a recente giurisprudenza che ha limitato l'obbligo di pubblicazione per i soli soggetti titolari di incarichi o cariche di amministrazione, di direzione generale o di governo indicati al comma 1 bis dell'art. 14 del D. Lgs. n. 33/2013 (escludendo quello dei dirigenti amministrativi); si dovrebbe quindi concludere nel senso per il quale per soli tali oggetti apicali permane l'obbligo di pubblicazione dei dati ma che, per effetto della disposizione appena richiamata tale obbligo non è attualmente provvisto di sanzione in caso di sua violazione; poiché la norma che prescrive la pubblicazione delle dichiarazioni dei redditi propri e dei familiari, con la sentenza n.20/2019, è stata dichiarata incostituzionale (nei limiti di cui sopra), tale adempimento rimane privo di ogni previsione che ne legittimi la pubblicazione; né può intendersi che la deliberazione ANAC n.596 del 26 giugno 2019, pur se finalizzata alla sistematizzazione della materia, possa rientrare tra "le specifiche previsioni di legge o regolamento" richiamate dal richiamato articolo 7-bis. del d.lgs. 33/2013;

- manca l'indicazione, nel piano o nel sito, in merito alle misure alternative alla rotazione eventualmente adottare o da adottarsi; la Società ha giustificato tale omissione sostenendo che le dimensioni della medesima sono tali da impedire l'applicazione del principio di rotazione degli incarichi e che l'adozione del modello organizzativo di prevenzione dei reati ex decreto legislativo 231/2001 e, in particolare, dei protocolli della parte speciale, possa essere indicata quale misura idonea a sopperire all'impossibilità oggettiva di applicazione rigida del principio di rotazione atteso che il m.o.g. ha come suo obiettivo quello di perseguire il massimo livello di segregazione delle funzioni.

Verifica in merito all'andamento dei servizi affidati

Nel corso dell'esercizio 2022 è proseguito l'affidamento del servizio di raccolta, trasporto e conferimento a discarica dei rifiuti solidi urbani ed assimilabili nonché il servizio di spazzamento, lavaggio e pulizia delle strade e servizi affini attinenti all'igiene urbana ed il settore ambiente ha prodotto, in merito, la relazione del Responsabile del Settore Tutela Ambientale che si allega sub **1**).

Si allegano sub **2**) i dati relativi all'andamento della raccolta differenziata nel corso del 2022.

Si allegano altresì sub **3**) e **4**), in merito agli altri servizi affidati, "Gestione aree di sosta a pagamento" e "Gestione area camper LE TRAVERSINE", le relazioni redatte dalla società relative all'anno 2022, fornite da S.A.T.

Conclusioni

Con deliberazione CC N. 36 del 06.06.2023 è stato approvato il nuovo statuto di SAT Spa ed i relativi patti parasociali che prevedono la costituzione del Comitato Unitario per il Controllo analogo congiunto.

**Il Responsabile del Settore Amministrativo
e Vice Segretario Comunale**
Dott.ssa Del Bono Cristiana
documento firmato digitalmente