



**COMUNE DI VADO LIGURE**  
**Provincia di Savona**

---

Vado Ligure 23.07.2019

AL SINDACO  
ALLA GIUNTA COMUNALE  
AL CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO : RELAZIONE AI SENSI DELL'ART 9 C. 7 DEL REGOLAMENTO SUL CONTROLLO ANALOGO – COMUNICAZIONI E ATTIVITA' 2018**

In attuazione del regolamento adottato con D.C.C. N. 57 del 22.09.2015, artt. 8 e 9, lo scrivente responsabile ha redatto la relazione sul controllo analogo su S.A.T. s.p.a. . L'attività di controllo si caratterizza per la molteplicità ed eterogeneità degli oggetti sui cui verte. Il settore amministrativo è preposto a relazionare annualmente al Consiglio Comunale e al Sindaco in merito alla gestione dei rapporti con la S.A.T. s.p.a e si avvale anche delle competenze specifiche attribuite agli altri settori dell'ente.

Relativamente all'attività 2018, S.A.T. ha trasmesso la seguente documentazione, in atti conservata presso gli uffici competenti :

-VERBALI Consiglio di gestione, Consiglio di Sorveglianza, Assemblea dei soci nota del 20.03.2019 e del 23.07.2019 : servizio segreteria

Dal sito della società, sezione "Amministrazione Trasparente" è verificabile l'avvenuto adempimento dell'obbligo di pubblicazione di tutti gli affidamenti completi di importo, codice identificativo gara, tipologia di procedura seguita nonché di aver proceduto alla relativa comunicazione all'ANAC (link a sito ANAC- adempimento in data 29.01.2019).

Dal sito della società, sezione "Amministrazione Trasparente" è verificabile l'avvenuto adempimento dell'obbligo di pubblicazione dei compensi degli amministratori : organi di indirizzo – governance – compensi spettanti 2018- 2021 e compensi erogati anno 2018.

- Attestazione debiti e crediti reciproci al 31.12.2018 con nota prot. 5897 del 13.03.2018 (servizio finanziario)

-PERSONALE- comunicazione in merito ai dati relativi a cessazioni di personale 2017 – 2018 e cessazioni di personale previste per il periodo 2019 – 2020 con nota prot. 9314 del 18.04.2019

- Programmazione a stralcio del fabbisogno 2018 con nota prot. 27149 del 11.12.2018 (servizio segreteria)

-SERVIZI AFFIDATI (esclusa fatturazione) E RACCOLTA DIFFERENZIATA

Note varie (mensili) - Trasmissione formulari di identificazione rifiuti relativi alla raccolta rsu e differenziata divisi per mensilità (settore ambiente)

Nota prot. 7056 del 26.03.2019 Proventi da recupero rifiuti valorizzabili 2018 (settore ambiente)

-relazione sul servizio gestione AREA CAMPER LE TRAVERSINE con nota del 23.07.2019 (settore polizia municipale)

-relazione sul servizio gestione aree sosta a pagamento con nota del 23.07.2019 (settore polizia municipale)

#### GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Bilancio societario 2018 e relativa nota integrativa, relazione sulla gestione - Nota prot. 15295 del 21.06.2019 – servizio segreteria

Per completezza si da atto che, nel corso degli anni precedenti e nel corso 2019, il Comune ha esercitato il controllo analogo impartendo i seguenti indirizzi :

D.C.C. n. 66 del 28.11.2017 CONTROLLO ANALOGO SU SAT S.P.A. AGGIORNAMENTO ATTO DI INDIRIZZO SU SPESE DI FUNZIONAMENTO PER GLI ANNI 2017 – 2019 AI SENSI DELL'ART. 19 DEL D.LGS. 175/2016

D.C.C. n. 18 del 2.4.2019 PIANO INDUSTRIALE 2019 – ESAME E APPROVAZIONE

D.C.C. n. 26 del 9. 4.2019 CONTROLLO ANALOGO SU SAT S.P.A. - AGGIORNAMENTO PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2019.- ALL'ACQUISIZIONE DEL SERVIZIO NEL COMUNE DI ALASSIO- APPROVAZIONE

Con D.G.C. n. 198 del 18.12. 2018 CONTROLLO ANALOGO SU S.A.T. S.P.A. – APPROVAZIONE PROGRAMMAZIONE A STRALCIO DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2018.

con D.G.C. n. 57 del 29.04.2019 CONTROLLO ANALOGO SU S.A.T. S.P.A. – APPROVAZIONE PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI 2019- 2020.

con D.G.C. n. 80 del 25.06.2019 ASSENSO ALLA BOZZA DI BILANCIO SOCIETARIO 2018 PROPOSTO PER L'APPROVAZIONE AGLI ORGANI SOCIETARI;

La relazione verte sui seguenti temi :

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

Si trattano congiuntamente i punti relativi ai costi del personale e alla verifica sull'andamento economico finanziario complessivo in quanto la normativa di riferimento - art. 19 d. lgs. 175/2016 comma 6 - richiama gli indirizzi dei soci sulle "spese di funzionamento" con una puntualizzazione relativa alle spese del personale .

Il parametro da considerare per il 2019 è l'atto di indirizzo definito con deliberazione consiliare n. 66 del 28.11.2017 che, alla luce del parere Corte dei Conti Liguria n. 80/2017 e nel rispetto del principio dell'efficienza delle scelte, ha fornito a S.A.T. spa, per gli esercizi 2017 2018 e 2019, i seguenti obiettivi quanto alle spese di funzionamento nonché alla spesa di personale ed alle assunzioni:

**a) parametro: rapporto tra spese di funzionamento/ricavi**

- *obiettivo definito: 96% per il triennio 2017 – 2019 verifica: annualmente sulla base dei dati di bilancio (ricavi: voci A1 e A5 del valore della produzione; spese: raggruppamento B: costi della produzione);*

**b) parametro: rapporto spese di personale/ricavi**

- *obiettivo definito: 51% per il triennio 2017-2019*
- *verifica: annualmente sulla base dei dati di bilancio (ricavi: voci A1 e A5 del valore della produzione; spese di personale: voce B9 costi della produzione);*

*con l'ulteriore prescrizione che nel periodo preso in considerazione (2017- 2019 ):*

*-le assunzioni a tempo indeterminato siano effettuate nel rispetto dei termini e delle procedure di cui all'art. 25 del decr. lgs n. 175/2016;*

*- le assunzioni con contratto a tempo determinato siano contenute nei limiti di cui all'art. 23 del d. lgs. 81/2015: il numero dei lavoratori a tempo determinato non può superare il 20% del numero dei lavoratori a tempo indeterminato in servizio il 1.1 di ogni anno;*

Si riportano di seguito i risultati conseguiti da S.A.T. nel 2018 confrontati con risultati relativi al 2017 - dati di bilancio approvati

		<b>2017</b>		Valore limite	Valore limite
		Rapporto ricavi /costi produzione		Rapporto costi personale /ricavi	
ricavi	€ 12.488.013,00	ricavi	€ 12.488.013,00		
costi produzione	€ 11.538.502,00	costi personale	€ 5.566.610,69	96%	51%
	<b>92,40%</b>		<b>44,58%</b>		

		<b>2018</b>		Valore limite	Valore limite
		ricavi /costi produzione		costi personale /ricavi	
ricavi	16.855.799,00	ricavi	16.855.799,00		
costi produzione	15.566.127,00	costi personale	7.333.767,00	96 %	51%
	<b>92,35%</b>		<b>43,51%</b>		

crescita ricavi 2017-2018	€ 4.367.786,00	+25,91%
crescita costi 2017- 2018	€ 4.027.625,00	+25,87%
crescita costo personale 2017- 2018	€ 1.767.156,31	+24,10%

I parametri richiesti nell' atto di indirizzo sono stati rispettati .

Relativamente alle assunzioni si rileva altresì (comunicazione di S.A.T. prot. N 17995 del 2019) che :

-le assunzioni a tempo indeterminato sono state effettuate nel rispetto dei termini e delle procedure di cui all'art. 25 del decr. lgs n. 175/2016 e di quanto disposto nella delibera consiliare n. 66 del 28.11.2017;

-Nel 2018 sono state effettuate assunzioni a tempo indeterminato relativamente all'assorbimento del personale relativo al cantiere di Albenga ( n. 44 unità)

-Nel 2018 sono state effettuate n. 14 assunzioni con contratto a tempo determinato e quindi è stato rispettato il disposto di cui all'art. 23 del decr. lgs. 81/2015: il numero dei lavoratori a tempo determinato non può superare il 20% del numero dei lavoratori a tempo indeterminato in servizio il 1.1 di ogni anno in quanto i lavoratori a tempo indeterminato di SAT al 1° gennaio erano n.105 ;

-La società ha svolto per il 2018 l'attività di contrattazione decentrata con i seguenti esiti: in base al vigente CCNL - FISE art. 2 - istituzione per l'anno 2018 di un premio di produzione pari a € 650 pro capite per dipendente suddiviso in premio "di risultato"(in base alle presenze in servizio) e premio "di merito"(in base alle valutazioni dei responsabili delle unità operative) i cui costi sono interamente ricompresi nella voce B9 del bilancio al 31.12.2018 approvato.

L'andamento economico complessivo è stato esaminato con riferimento ai bilanci 2017 e 2018 .

E' presente un'ottima copertura dei costi con i ricavi. Si è avuta nel 2018 una marginalità (utile netto : € 901.988) decisamente superiore a quella riscontrata nel 2016 (utile netto € 286.510) e nel 2017 (utile netto € 676.827) .

Nel 2018 il fatto gestionale più significativo è rappresentato dal fatto dall'avvio del cantiere di Albenga (da aprile 2018 ) : il rapporto tra costi della produzione e ricavi è comunque rimasto costante ( 92,40% nel 2017 e 92,35% nel 2018) .

Nel corso dell'esercizio 2018 i ricavi (+25,91%) sono cresciuti uniformemente ai costi della produzione (+ 25,87 %) .

Analizzando la principale componente dei costi della produzione (i costi del personale) si riscontra che, a fronte della crescita dei ricavi del 25,91%, la spesa del personale ha avuto un incremento proporzionato : +24,10%. Ciò è da ricondursi all'assorbimento del personale dell'operatore "uscente" relativo al servizio sul Comune di Albenga.

Permane quale criticità una tempistica non corretta (fine esercizio ovvero nell'esercizio successivo) dell'invio della reportistica comparata: tali informazioni dovrebbero essere inviate con cadenza mensile per consentire all'Ente /agli Enti che esplica/no il controllo analogo un esame ex ante della situazione economico finanziaria della società al fine di proporre azioni correttive in caso di rilevate criticità sulla gestione. Unitamente ad una più tempestiva conoscenza dei dati finanziari si rammenta la necessità di implementare un sistema di contabilità industriale che consenta di individuare le condizioni di gestione e di redditività di ciascuno dei diversi servizi affidati dagli Enti soci attraverso un'analisi puntuale sia in termini di costi che di ricavi.

Alla luce di quanto osservato a seguito dell'intervento del parere della sezione di controllo della Corte dei Conti Liguria su richiesta del Comune di Vado Ligure, ha assunto valore preminente l'emanazione degli indirizzi di cui all'art 19 del d.lgs. 175 /2016 e, se da una parte ha rappresentato un progresso in termini di funzionalizzazione del controllo all'efficienza della società consentendo di superare la logica dei "tagli lineari" che confondeva l'economicità della gestione della società pubblica con la mera riduzione dei costi del personale, ha richiamato però fortemente ad una responsabilizzazione dell'azienda e dell'Ente che su di essa esercita il controllo: oggi è chiaro che il Comune , sulla base delle informazioni in proprio possesso e di valutazioni di ordine economico, deve costruire obiettivi reali e raggiungibili e, in seguito, verificarne la realizzazione. Del resto anche la recente evoluzione della disciplina vincolistica della spesa di personale dei comuni ( d.l. 34/2019- art. 33) è nel senso di rapportare la spesa di personale all'andamento delle entrate dell'ente e non più all'andamento delle "cessazioni" di dipendenti delle annualità precedenti.

E' però certo che la responsabilità nel fornire concreta attuazione ai parametri posti a fondamento dell'equilibrio economico gestionale della società pubblica esige *in primis* che i parametri stessi vengano governati, e, quindi siano ben noti nella loro evoluzione, in corso d'esercizio, e non solo "a consuntivo". Ne risulta che la conoscenza ed il costante monitoraggio delle informazioni sulla spesa e sui ricavi rappresentano il presupposto fondamentale su cui articolare in maniera corretta e responsabile la formulazione, l'eventuale rimodulazione in corso d'anno e la verifica del rispetto degli stessi a consuntivo.

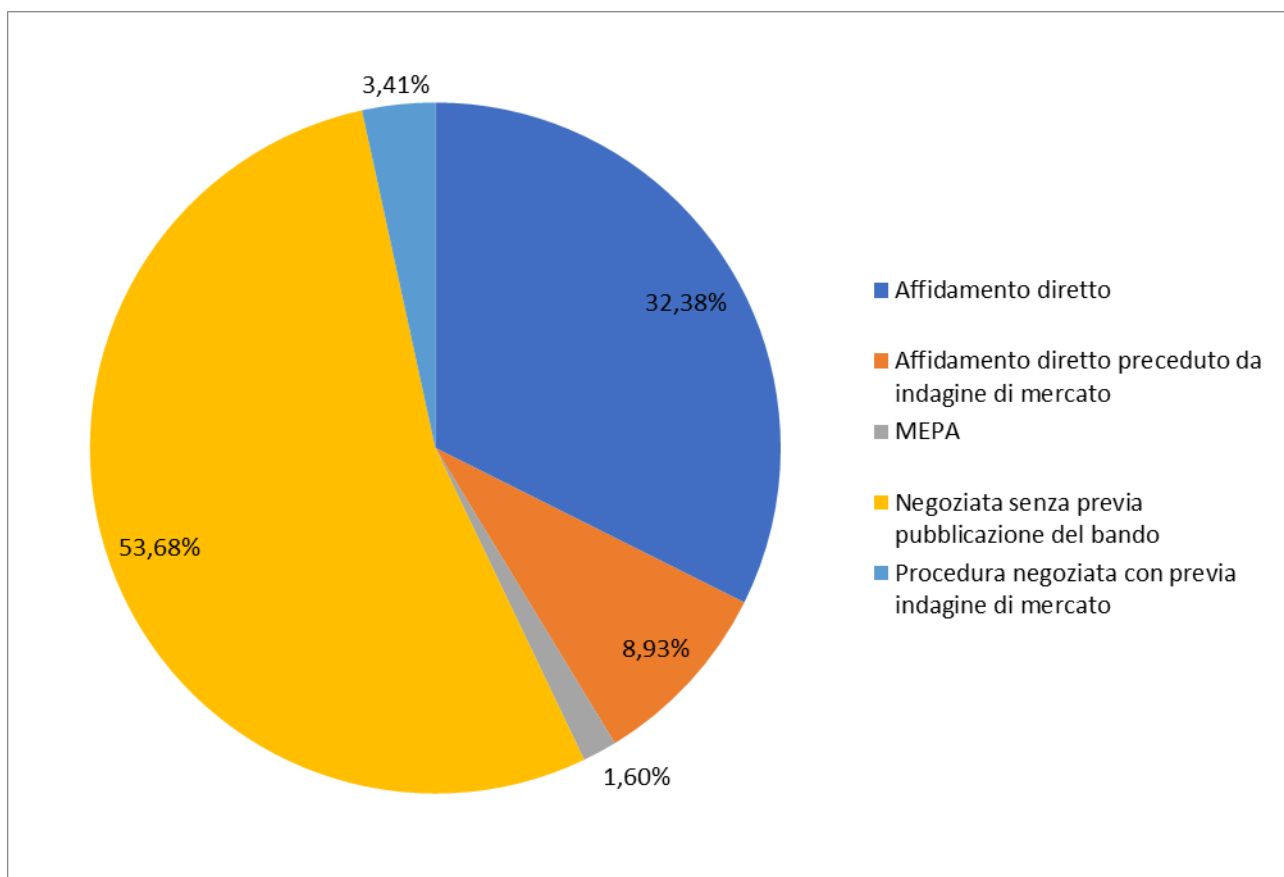
Le tempistiche con le quali la documentazione e le informazioni sul 2018 sono pervenute da S.A.T. al Comune non possono essere considerate adeguate .

L'ampio margine con il quale i parametri relativi alle spese di funzionamento stabiliti dal Consiglio Comunale sono stati rispettati rassicura l'Ente sulla solidità economica e finanziaria della società ma, in considerazione della natura pubblica dei servizi gestiti, pone interrogativi relativamente alla necessità di analizzare e stabilire in maniera puntuale (comune per comune o, almeno, cantiere per cantiere) i fattori che determinano marginalità così significative e crescenti anche e soprattutto al fine della loro eventuale re- distribuzione nell'ambito di un contenimento dei costi contrattuali e comunque per una gestione consapevole da parte della governance societaria .

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

Sono state effettuate verifiche “a campione” sul 10% degli affidamenti relativi al periodo 01.01.2018 – 31.12.2018 utilizzando una check list: sono stati sorteggiati n. 31 affidamenti su 312 complessivi . Si sintetizzano gli esiti:

<b>2.544.153,12</b>	<b>Affidamento diretto</b>	<b>32,38%</b>
<b>701.338,00</b>	<b>Affidamento diretto preceduto da indagine di mercato</b>	<b>8,93%</b>
<b>126.000,00</b>	<b>MEPA</b>	<b>1,60%</b>
<b>4.217.954,17</b>	<b>Negoziata senza previa pubblicazione del bando</b>	<b>53,68%</b>
<b>267.900,00</b>	<b>Procedura negoziata con previa indagine di mercato</b>	<b>3,41%</b>
<b>7.857.345,29</b>		<b>100,00</b>



Facendo riferimento ai dati complessivi (per importi aggregati) relativi agli affidamenti disposti complessivamente da SAT nel 2018 si sono ottenuti i seguenti dati quantitativi :

In rapporto alle annualità precedenti si registra un incremento del ricorso agli affidamenti diretti rispetto alle procedure comparative (da 20,03% di affidamenti diretti anno 2017 al 32% nel 2018, assenza di procedure aperte nel 2018 a fronte di procedure aperte per il 32,39% dell'importo appaltato complessivamente nel 2017)

-Gli affidamenti diretti sono disposti con determinazione a contrarre che individua il fine di interesse pubblico da soddisfare, l'oggetto del contratto, l'importo massimo stimato e la relativa copertura finanziaria, le clausole essenziali, la procedura di scelta del contraente e le ragioni di tale scelta, i criteri di valutazione delle offerte, l'approvazione del capitolato tecnico ( se presente) le caratteristiche dei servizi/ forniture, il codice identificativo gara. La determina a contrarre motiva la scelta per una procedura di individuazione del contraente nonché, nel caso degli affidamenti diretti, che dia conto di un'avvenuta valutazione da parte del soggetto preposto alla valutazione dell'acquisto/ affidamento del servizio circa la congruità del prezzo pattuito ovvero delle motivazioni che hanno reso necessario il ricorso all'affidamento diretto (es. completamento precedente fornitura, urgenza dovuta a fatti imprevedibili). Non viene redatto un progetto dei servizi messi a gara a norma dell'art. 23 comma 14 del codice.

-Le procedure di gara (indagini di mercato, negoziate con previa indagine di mercato) vengono pubblicate oltre che sul sito della società anche sull'albo del Comune di Vado Ligure.

-Vengono esperite indagini di mercato per individuare gli operatori economici da invitare alle procedure di gara negoziata.

-Nonostante sia già stato segnalato l'anno scorso in occasione della relazione sul controllo analogo 2017 ancora sono da stabilire ed approvare regole procedurali interne (revisione regolamento acquisti) che favoriscano il rispetto del principio di rotazione degli affidamenti e degli inviti come individuato nelle Linee Guida ANAC N. 4 /2016 e aggiornate con delibera del Consiglio ANAC n. 206 del 01.03.2018: vi sono forniture e servizi per i quali si ravvisa la tendenza a ricorrere al medesimo fornitore già interpellato in precedenti occasioni.

-Il ricorso all'acquisizione di forniture e servizi tramite affidamento diretto risulta correttamente limitato entro le soglie di cui al decr. lgs. 50/2016 riprese dal regolamento per gli acquisti in economia adottato dalla società in data 22.02.2016 che dovrebbe comunque essere adeguato alle disposizioni del nuovo codice dei contratti ed alle linee guida ANAC n. 4 come aggiornate nel 2018.

- Gli affidamenti diretti verificati sono motivati con riferimento a : urgenza per l'attivazione di nuovi servizi, necessità di effettuare forniture complementari, diseconomicità di procedere alla comparazione per importi esigui.

-Permangono diversi affidamenti diretti di importo vicino alla soglia massima dei 40.000 € e, se sommati, ad esso superiori, effettuati per l'esigenza di gestire le diverse frazioni dei rifiuti differenziati nei confronti del gestore dell'impianto più prossimo territorialmente che gestisce la tipologia di volta in volta interessata, raggiungendo importi vicini alla soglia dell'affidamento diretto.

L'attuale assegnazione dei servizi di cui sopra non è assistita da alcuna regolamentazione convenzionale ma è riconducibile esclusivamente alla vicinanza fisica del prestatore di servizi sul territorio ed è oggetto di suddivisione in lotti non sempre correttamente riconducibili a profili strettamente funzionali al servizio . Si segnala la necessità urgente che anche l'assegnazione di questi servizi – come avvenuto per il trasporto e smaltimento di rifiuti biodegradabili da cucine e mense - venga effettuata previo esperimento di gara pubblica per tipologia di frazione di rifiuto e suddivisa in maniera esclusivamente funzionale (es. per territorio di riferimento) ovvero sia disciplinata negozialmente nel rispetto del codice.

-Nelle procedure relative ad affidamenti di importo superiore a 40.000 € :

- l'offerta è sempre corredata dall'impegno di un fideiussore a garanzia del contratto.
- vengono verbalizzate le operazioni di gara.
- vengono effettuati controlli relativi al possesso dei requisiti generali e di idoneità professionale, di capacità economica- finanziaria e tecnica professionale sull'aggiudicatario
- l'aggiudicazione viene comunicata entro 5 giorni a tutti i partecipanti

### • **Anticorruzione e Trasparenza**

Con nota prot. n. 603 del 10.01.2019 è stata nuovamente trasmessa a S.A.T. s.p.a. la determinazione dell'Autorità nazionale Anti Corruzione n. 8 del 17.06.2015 recante “ *Linee guida in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici*” e sono stati ribaditi gli indirizzi specifici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza .

In merito agli obblighi evidenziati e in seguito aggiornati si rileva quanto segue:

- è stato adottato in data 29.01.2019, ed è pubblicato nella sezione “Amministrazione Trasparente”, il Piano di Prevenzione della Corruzione -aggiornamento 2019;
- nell'ambito del Piano di cui sopra è stato adottato ed è pubblicato nella sezione “Amministrazione Trasparente”, il Piano della Trasparenza;
- nell'ambito dei Piani di cui sopra e' stata effettuata l'individuazione, del Responsabile Anticorruzione e del Responsabile della Trasparenza: è stato individuato uno dei componenti del Consiglio di Gestione , il vice presidente sig. Fabrizio Buscaglia;
- E' 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 proprie caratteristiche organizzative e funzionali.

- 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 (codice etico) che ha 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 pubblicati completi di curriculum;
- in merito ai dati dei componenti degli organi titolari di poteri di indirizzo generale : sono pubblicati completi di curriculum vitae;
- applicazione d.lgs. 39/2013 su incompatibilità ed inconferibilità degli incarichi : relativamente agli amministratori della società nominati dalle P.A. controllanti le verifiche sono svolte dalle medesime pp.aa. che effettuano le nomine.

Si rilevano le seguenti criticità rispetto a quanto indicato da Linee Guida ANAC determina 1134 /2017 :

- Manca una sezione del sito dedicata al whistleblowing che è previsto esclusivamente nel piano anticorruzione .
- Manca la previsione di uno specifico sistema di responsabilità della trasmissione e della pubblicazione dei dati, delle informazione 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. Nella sezione “trasparenza”, non sono indicate le misure organizzative volte a dare attuazione a diritto di accesso generalizzato . 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 prevede la pubblicazione dei costi unitari di produzione dei servizi erogati ai cittadini (dato mancante).
- 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.
- In merito ai dati dei componenti degli organi titolari di poteri di indirizzo generale : sono pubblicati completi di curriculum vitae ; 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
- Manca l'indicazione, nel piano o nel sito, in merito alle misure alternative alla rotazione eventualmente adottare o da adottarsi.

• **Verifica in merito all'andamento dei servizi affidati**

Nel corso dell'esercizio 2018 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 l'igiene urbana ed il settore ambiente ha prodotto, in merito, la relazione che si allega sub A).

Si allegano inoltre sub B) i dati relativi all'andamento della raccolta differenziata nel corso del 2018.

Si allegano altresì sub C), 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 2018, fornite da S.A.T.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE AMMINISTRATIVO  
d.ssa Norma Tombesi