



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'UMBRIA

composta dai magistrati:

Paola BASILONE

Presidente f.f.

Annalaura LEONI

Referendario

Eleonora LENER

Referendario

nella Camera di consiglio del 27 ottobre 2021

VISTO l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

VISTO il R.D. 12 luglio 1934, n. 1214, di "Approvazione del testo unico delle leggi sulla Corte dei conti", e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, recante modifiche al titolo V della parte seconda della Costituzione;

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

VISTO il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, come convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO l'art. 33, comma 1, del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 116;

VISTO l'art. 148 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali;

VISTO il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, deliberato dalle Sezioni Riunite nell'adunanza del 16 giugno 2000 (n. 14/DEL/2000) come modificato dalle deliberazioni n. 2/DEL/2003 e n. 1/DEL/2004 delle SSRR e dalla deliberazione del Consiglio di Presidenza 11 giugno 2008, n. 229;

VISTE 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 delle Province sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2019" approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con deliberazione n. 19/SEZAUT/2020/INPR del 7 ottobre 2020;

VISTO il referto sul funzionamento del sistema dei controlli interni del Comune di Foligno nell'esercizio 2019, trasmesso a questa Sezione tramite l'applicativo ConTE in data 23 dicembre 2020 (ed acquisito al protocollo n. 1715 in pari data);

VISTA la nota prot. n. 1556 del 1 settembre 2021 con la quale il Magistrato istruttore ha chiesto all'Ente chiarimenti in merito ad alcune criticità;

VISTA la nota del 15 settembre 2021, acquisita al protocollo n. 1629 del 17 settembre 2021, con la quale l'Ente ha riscontrato le richieste istruttorie;

VISTA l'ordinanza con la quale il Presidente f.f. ha deferito la decisione sul suddetto referto all'esame collegiale della Sezione convocata per la data odierna;

UDITA nella camera di consiglio del 27 ottobre 2021 la relatrice, Ref. Eleonora Lener;

Premessa

L'art. 148 del TUEL, novellato dall'art. 3, comma 1, lett. e), del d.l. n. 174/2012, così come modificato dall'art. 33, comma 1, del d.l. 24 giugno 2014, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 116, dispone al comma 1 che "*le sezioni regionali della Corte dei conti, con cadenza annuale, nell'ambito del controllo di legittimità e regolarità delle gestioni, verificano il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale. A tale fine, il sindaco, relativamente ai comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, o il presidente della provincia, avvalendosi del direttore generale, quando presente, o del segretario negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale, trasmette annualmente alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sul sistema dei controlli interni, adottato sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione delle autonomie della Corte dei conti e sui controlli effettuati nell'anno, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della presente disposizione; il referto è, altresì, inviato al presidente del consiglio comunale o provinciale*". Le riferite disposizioni consentono, pertanto, alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti di valutare la rispondenza del sistema dei controlli interni all'esigenza di assicurare, in particolare, l'equilibrio di bilancio degli enti locali.

Le finalità della modalità di controllo prevista dall'art. 148 TUEL sono state ribadite dalla Sezione delle Autonomie nella citata deliberazione n. 19/SEZAUT/2020/INPR; lo schema di relazione relativo all'anno 2019, approvato con tale deliberazione, nel prevedere una sezione introduttiva volta ad una riconoscenza dei principali adempimenti di carattere comune e singole sezioni dedicate a ciascuna tipologia di controllo interno, consente la rilevazione di una serie di dati e informazioni attinenti all'organizzazione dell'Ente, ai sistemi informativi e al sistema dei controlli interni, che restano acquisiti alla Sezione regionale come base conoscitiva delle caratteristiche di ciascun Ente locale esaminato, utile anche per le future rilevazioni.

Ritenuto in fatto

La relazione annuale 2019 del Sindaco del Comune di Foligno, redatta ai sensi dell'art. 148 TUEL, ha fornito, nelle diverse sezioni dello "schema-tipo" predisposto dalla Sezione delle Autonomie, elementi utili ai fini della verifica di regolarità della gestione amministrativa e contabile e di adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni dell'Ente.

Di seguito si riportano le richieste di chiarimento formulate dal Magistrato istruttore con nota prot. n. 1556 del 1 settembre 2021 e le corrispondenti risposte dell'Ente, di cui alla nota del 15 settembre 2021.

- **Sistema dei controlli interni**

1. Dal punto 1.5b risultano due report a seguito del controllo di gestione per i quali è stata avviata un'azione correttiva, che si chiede di indicare. Analogamente, per il controllo strategico (1.5c), si chiede di riferire in merito all'azione correttiva a seguito dei due report.

RISPOSTA

"Con riferimento al report del controllo di gestione al 31/08/2019 l'ente ha provveduto con DGC n. 480 del 11/11/2019 all'approvazione della rimodulazione di alcuni obiettivi (variazione di fasi - indicatori - target e relativa tempistica – inserimento o eliminazione di fasi – personale coinvolto), al rinvio di due obiettivi all'anno 2020 e all'inserimento di quattro nuovi obiettivi.

Considerato il metodo integrato delle attività di pianificazione e controllo, adottato dall'ente (gli obiettivi interarea sono obiettivi strategici) l'intervenuta rimodulazione, che costituisce anche esito del monitoraggio infrannuale del controllo strategico, ha riguardato alcuni obiettivi strategici con azioni correttive (variazione di fasi - indicatori - target e relativa tempistica – inserimento o eliminazione di fasi – personale coinvolto) e il rinvio di un obiettivo all'anno 2020.

La citata DGC 480 del 11/11/2019 è pubblicata nel sito istituzionale dell'ente in <https://www.comune.foligno.pg.it/pagine/piano-della-performance> e le azioni correttive sopra

richiamate sono riportate nell'allegato A."

2. Si chiede di comunicare il numero degli atti esaminati in relazione al controllo di gestione e al controllo strategico, nonché il numero e la natura delle irregolarità rispettivamente rilevate.

RISPOSTA

"Con riferimento ai controlli degli atti, effettuati in relazione al controllo di gestione e al controllo strategico, si fa presente che nell'ambito dell'analisi della reportistica dei Dirigenti al 31/12/2019, sono stati analizzati numero 72 atti, di cui 21 relativi ad obiettivi strategici. Per quanto riguarda le "irregolarità rilevate", analizzate nell'ambito della realizzazione degli obiettivi, in tre casi, di cui uno relativo ad un obiettivo strategico, l'adozione dell'atto è slittata alla prima parte dell'anno 2020 rispetto alle scadenze assegnate, pertanto l'obiettivo relativo non è stato considerato pienamente raggiunto."

3. Si chiede di trasmettere il referto contenente le conclusioni del controllo di gestione sul 2019, che non risulta acquisito agli atti di questa Sezione ai sensi dell'art. 198-bis del TUEL.

"Con riferimento al referto del controllo di gestione anno 2019 si rappresenta che l'invio è stato effettuato tramite il sistema Con.Te, anche per l'anno 2020, in data 07/09/2021. Entrambe le delibere, complete degli allegati, sono state, comunque, pubblicate nel sito istituzionale dell'ente, immediatamente dopo l'approvazione giuntale, in: <https://www.comune.foligno.pg.it/pagine/relazione-sulla-performance>."

4. Dal punto 1.7 non risultano deliberazioni di questa Sezione regionale a cui l'Ente non abbia dato seguito con i necessari correttivi, sui quali si chiede pertanto di riferire.

"Con delibera 41/2019/PRSP (unica delibera del 2019 relativa ai controlli interni) la Sezione regionale aveva evidenziato dei rilievi, relativi al referto sui controlli interni anno 2017, per i quali l'ente ha già relazionato sulle misure correttive adottate rispondendo al punto uno della nota istruttoria sul referto annuale anno 2018 (protocollo 1776 del 09/12/2020); per la delibera conclusiva sui controlli interni 2018 n. 9/2021/VSGO si relazionerà al successivo punto 8) della presente nota."

- **Controllo di regolarità amministrativa e contabile**

5. Comunicare quale tipo di tecnica di campionamento probabilistico-statistico sia stata adottata nel corso dell'anno per la scelta degli atti amministrativi da sottoporre a controllo e, nello specifico, quanti siano stati gli atti controllati e quali irregolarità.

"Sulla base di quanto previsto dall'art. 5, comma 6, del Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 8/1/2013 e pubblicato sul sito web dell'Ente, l'Unità di Controllo di Regolarità Amministrativa (UCRA) ha elaborato il piano di campionamento degli atti da sottoporre a controllo che, nel corso del tempo, è stato implementato.

Nello specifico dell'anno 2019 i controlli hanno riguardato determinazioni, atti di liquidazione, contratti, ordinanze sindacali e dirigenziali, decreti sindacali, permessi di costruire ed autorizzazioni commerciali.

L'individuazione degli atti è stata operata con estrazione casuale, nella misura del 5% per ogni Area funzionale dell'Ente, con il minimo di due atti per Area, ove esistenti; per il 2019, pur nell'ambito di tali presupposti, il controllo ha riguardato in particolare le determinazioni a contrattare e le determinazioni di aggiudicazione, ove presenti, in quanto la materia degli appalti di lavori/servizi/forniture e delle concessioni è una di quelle più esposte a rischi corruttivi.

In tale ambito l'UCRA ha approfondito anche la regolarità degli atti collegati nella stessa procedura (es. controllo della determinazione a contrattare in occasione del controllo della determinazione di aggiudicazione).

Il controllo ha riguardato, su base annuale 2019, n. 309 atti, dei quali n. 213 sono risultati senza rilievi, n. 89 con rilievi di parziale conformità (in particolare nell'ambito del corretto uso degli allegati, delle tempestive pubblicazioni in Amministrazione Trasparente, delle informative privacy, della chiarezza e della tempestività di adozione) e n. 7 con rilievi di non conformità (in particolare per errori di copia/incolla, per errori di procedura o per carenze nell'ambito della individuazione dei vari componenti del gruppo tecnico ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs. 50/2016 e del vigente regolamento comunale); per i casi di non conformità l'UCRA ha sempre inserito nella scheda di controllo le indicazioni per gli uffici ai fini dell'adozione, laddove ne ricorressero i presupposti, degli atti correttivi.

In relazione a tali criticità, nel corso dell'anno 2019, come riportato nella Relazione annuale sui controlli dell'UCRA, sono state fornite particolari indicazioni ai Dirigenti dapprima in sede di Conferenza Dirigenti in data 30/09/2019 in materia di utilizzo degli allegati e di incentivi tecnici ex art. 113 del D.Lgs. 50/2016, quindi, con circolare del 20/11/2019, in materia di dati da pubblicare in Amministrazione Trasparente per le procedure di appalto.

Va detto infine sul punto che la Relazione annuale sui controlli operati dall'UCRA, sopra citata, viene pubblicata in apposita sezione di "Amministrazione Trasparente" - "Controlli e rilievi sull'amministrazione" e che, a partire dalle risultanze dell'anno 2019, la stessa costituisce

un allegato della Relazione Performance, nell'ottica della piena integrazione degli strumenti di programmazione e rendicontazione (vedasi documentazione di cui al precedente punto 3) della presente nota."

6. Motivare l'assenza di controlli, ispezioni o altre indagini volti ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici o servizi.

"Nel corso del 2019 non sono state effettuate ispezioni o indagini volte ad accertare la regolarità amministrativa di specifici uffici o servizi. In proposito va precisato che non vi sono state specifiche segnalazioni interne o esterne e che la modalità di controllo con estrazione a sorte su tutte le tipologie di atti ha consentito l'esame di un significativo campione di provvedimenti afferenti a tutte le aree dell'Ente; come indicato al precedente punto 5) sono stati comunque svolti specifici controlli sugli atti relativi agli appalti e alle concessioni."

• **Controllo sugli organismi partecipati**

7. Risulta che non è stato aggiornato al d.lgs. 175/2016 lo statuto della società VUS S.p.A. nonostante l'ente abbia approvato le modifiche con DCC 74 del 21.12.2019 e tutti gli altri enti soci abbiano approvato lo stesso nei loro rispettivi Consigli, in attesa dell'Assemblea Straordinaria.

"In data 01/04/2021 con verbale di Assemblea Straordinaria a Rogito Notaio Elisabetta Carbonari in Foligno (Repertorio 24219 - Raccolta 13134) è stato approvato e depositato in C.C.I.A.A. lo Statuto con le modifiche approvate da ogni Consiglio Comunale degli enti partecipanti a VUS S.p.A."

8. Si chiede di riferire in merito alle misure correttive adottate a seguito delle indicazioni di questa sezione in riferimento alle società partecipate con deliberazione n. 9/2021/VSGO del 09 febbraio 2021 in riferimento ai controlli interni 2018.

"In relazione alla deliberazione n. 9/2021/VSGO del 09/02/2021 in riferimento ai controlli interni 2018 siamo a comunicare quanto di seguito riportato.

Per la società F.I.L.S. s.r.l. - Foligno Impresa Lavoro Sviluppo va ricordato che con provvedimento del TRIBUNALE DI SPOLETO n. 58 del 13/11/2019 la società è stata dichiarata in fallimento ed è stato nominato il Curatore Fallimentare. L'Ente ha riconciliato la situazione debito-credito della partecipata riscontrandola nello stato del passivo approvato dal Giudice Delegato, ha effettuato tutte le azioni necessarie per l'insinuazione al passivo e per far valere i crediti privilegiati che vanta nei confronti della partecipata riconosciuti come tali dal Giudice

Delegato.

Per la società Mattatoio Valle Umbra Sud S.p.A. in liquidazione - in concordato l'ente è in stretto contatto con gli organi della procedura concorsuale in atto; infatti, su sollecito dell'ente stesso il Liquidatore Giudiziale, da ultimo con nota acquisita al protocollo numero 49332 del 20/07/2021, ha comunicato che il concordato non è ancora chiuso in quanto rimangono ancora da definire alcune pratiche di recupero crediti e al tempo stesso conferma, nuovamente, che non vi è alcun onere per il Comune di Foligno derivante dalla liquidazione concordataria, nonché allega alla nota la relazione del Commissario Giudiziale. L'ente, inoltre, ha reso noto al Liquidatore Giudiziale e al Commissario Giudiziale, già da tempo, la presenza di una partecipazione della Mattatoio nel Consorzio Produttori Carne Bovina; dopo i dovuti approfondimenti, il Liquidatore, con l'ultimo protocollo acquisito dall'ente al numero 50505 del 27/07/2021, ha confermato quanto era a conoscenza del Comune di Foligno chiarendo che il Consorzio di cui trattasi è inattivo e che entro il corrente anno verrà cancellato dal registro delle imprese.

Per la società AFAM S.p.A. si precisa di aver avviato un percorso istruttorio, con il coinvolgimento della società, finalizzato all'approfondimento e all'integrazione delle condizioni che comprovino l'interesse generale alla fruizione dei servizi della società partecipata e, conseguentemente, il mantenimento della relativa partecipazione; l'esito di tali approfondimenti verrà riportato nel piano ordinario di razionalizzazione anno 2021."

Considerato in diritto

Dall'esame del referto e delle risposte fornite dall'Amministrazione comunale alle richieste di chiarimento della Sezione non emergono criticità tanto in fase di organizzazione quanto in sede di concreto svolgimento dei controlli interni all'Ente per il 2019, a conferma del percorso di autocorrezione intrapreso dall'Amministrazione in riferimento al precedente esercizio.

Si osserva tuttavia che il Comune di Foligno, riguardo al controllo sulle società partecipate, ha omesso di riferire in merito alla "mancata effettuazione di una dettagliata analisi, anche comparativa, delle componenti economiche e patrimoniali che giustifichi l'omessa razionalizzazione dei costi di funzionamento" della AFAM S.p.A., partecipata all'83,68%, come rilevato da questa Sezione con la deliberazione n. 9/2019/VSGO in riferimento ai controlli interni dell'esercizio 2018.

,

Quanto alla verifica delle condizioni che comprovino l'interesse generale alla fruizione dei servizi dell'AFAM S.p.A., quale presupposto del mantenimento della partecipazione, questa Sezione si riserva di valutare il Piano ordinario di razionalizzazione per l'anno in corso ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

Infine, si invita, per il futuro, a trasmettere a questa Sezione le conclusioni del controllo di gestione, come previsto dall'articolo 198 *bis* del TUEL.

P. Q. M.
LA CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'UMBRIA

Delibera

di segnalare al Sindaco del Comune di Foligno, al Consiglio comunale e all'Organo di revisione le criticità riscontrate e descritte nella parte motiva, le quali evidenziano profili meritevoli di intervento, al fine di assicurare il puntuale funzionamento del sistema dei controlli interni.

Dispone

che copia della presente deliberazione sia trasmessa, a cura della Segreteria, al Sindaco, al Consiglio e all'Organo di revisione contabile del Comune di Foligno;

che, a cura dell'Ente, copia della presente deliberazione sia pubblicata sul sito istituzionale del Comune, ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

Così deliberato nella Camera di consiglio del 27 ottobre 2021.

Il magistrato relatore
Ref. Eleonora Lener
f.to digitalmente

Il Presidente f.f.
Paola Basilone
f.to digitalmente

Depositato il 29 ottobre 2021
Il Preposto della Sezione
Dott.ssa Antonella Castellani
f.to digitalmente