



COMUNE DI NAPOLI

ORIGINALE

Mod_fdgc_1_21

DIPARTIMENTO/AREA: AREA PARTECIPATE COMUNALI

SERVIZIO: //////////////

ASSESSORATO: AL BILANCIO

SG: 343 del 01/08/2024

DGC: 381 del 19/07/2024

Cod. allegati: 1098L_2024_07

Proposta di deliberazione prot. n° 7

del 19/07/2024

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 323

OGGETTO: Modifica del «Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo» di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 554 del 29 dicembre 2023.

Il giorno 07/08/2024, in modalità mista (Presenza/Videoconferenza), convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° Otto Amministratori in carica:

SINDACO:

Gaetano MANFREDI

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ASSESSORI(*):

Laura LIETO
(Vicesindaco)

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Pier Paolo BARETTA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Antonio DE IESU

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Teresa ARMATO

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Edoardo COSENZA

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Vincenzo SANTAGADA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Maura STRIANO

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Emanuela FERRANTE

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Luca FELLA TRAPANESE

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Chiara MARCIANI

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

(*): I nominativi degli Assessori (escluso il Vicesindaco) sono riportati in ordine di anzianità anagrafica.

Assume la Presidenza: *Sindaco Gaetano Manfredi*

Assiste il Segretario del Comune: *Monica Cinque*

Il Funzionario titolare di incarico di elevata qualificazione

IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

LA GIUNTA,
su proposta dell'Assessore al Bilancio
con delega al coordinamento e monitoraggio finanziario dei bilanci delle società partecipate

PREMESSO che:

- a) l'articolo 147 del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., al comma 4, prevede che «*nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione*»;
- b) l'articolo 147-quater del medesimo d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., al comma 1, prevede che «*l'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale*»;
- c) il Consiglio Comunale, con propria deliberazione n. 4 del 28/02/2013 ha approvato il *Regolamento del sistema dei controlli interni* del Comune di Napoli, successivamente modificato con deliberazione consiliare n. 49 del giorno 11/07/2018;
- d) l'articolo 24 («*Fase del controllo sugli organismi gestionali esterni*») del Capo VIII («*Controllo sugli organismi gestionali esterni*») del vigente *Regolamento del Sistema dei controlli interni*, al comma 3, stabilisce che «*la Giunta Comunale definisce i criteri, termini e modalità di esercizio del controllo analogo mediante Disciplinare da approvare con apposita deliberazione*»;
- e) con Deliberazione di Giunta Comunale n. 820 del 22/12/2016 è stato originariamente approvato il «*Disciplinare del controllo analogo da esercitarsi sugli organismi partecipati del Comune di Napoli*», successivamente modificato con Deliberazione di Giunta n. 205 del 10/05/2019;
- f) in ragione delle difficoltà applicative emerse nel corso del tempo e della modifica della struttura organizzativa dell'Ente intervenuta nel corso del 2023, con Deliberazione di Giunta n. 554 del 29/12/2023 l'Amministrazione ha provveduto a revisionare il citato *Disciplinare*, approvando conseguentemente il nuovo «*Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo*» (**Allegato 1**);

PREMESSO, inoltre, che con la richiamata Deliberazione n. 554/2023 la Giunta comunale

- g) ha dato atto che «*la portata innovativa delle disposizioni recate dal Disciplinare*» approvato con la medesima deliberazione «*richiede[va], in fase di prima applicazione, un periodo di sperimentazione e verifica, onde accertare la piena adeguatezza di tali disposizioni al concreto assetto organizzativo degli organismi partecipati e dell'ente, nonché la loro idoneità a raggiungere gli obiettivi prefissati dalla normativa pertinente in materia e dall'Ente stesso*»;
- h) ha dato mandato «*all'Area Partecipate Comunali di [...] monitorarne il funzionamento del medesimo Disciplinare e di predisporre, entro 6 mesi dalla sua entrata in vigore e, comunque, allorquando se ne ravvisi l'esigenza, le modifiche e/o integrazioni ritenute necessarie, utili e/o opportune al migliore esercizio dei controlli ex ante, concomitanti ed ex post ivi previsti, da sottoporre alla Giunta Comunale*»;

PREMESSO, ulteriormente, che

- i) la Sezione 2.2 (*Performance*) del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il 2024, approvato con Deliberazione di Giunta n. 124 del 11/04/2024 e successivamente modificato con Deliberazioni di Giunta n. 218 del 29/05/2024 e n. 229 del 07/06/2024:
 1. all'obiettivo specifico 82.1 del «*Piano degli obiettivi per il triennio 2024-2026*» prevede la «*revisione, entro giugno 2024, del Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli Organismi partecipati e sul controllo analogo approvato con la Deliberazione di Giunta n. 554 del 29/12/2023, ai sensi del Regolamento del Sistema dei controlli interni approvato con Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 4 del 28/02/2013 e n. 49 dell'11/07/2018 ed in conformità all'art. 147-quater del Testo Unico degli Enti Locali, con le modifiche ed integrazioni necessarie o utili agli esiti del monitoraggio previsto dalla Deliberazione medesima*»;
 2. all'obiettivo specifico 83 del medesimo del «*Piano degli obiettivi per il triennio 2024-2026*» prevede la «*definizione del Disciplinare per le attività di monitoraggio e controllo degli enti, fondazioni e società partecipate che non svolgono funzioni strumentali dirette e/o non gestiscono servizi pubblici locali [...]*»;

CONSIDERATO che

- j) nel corso del primo semestre di operatività del *Disciplinare* di cui alla richiamata Deliberazione di Giunta 554/2023 sono emerse criticità legate alla difficoltà delle società ed organismi partecipati ad adeguarsi alle previsioni recate dallo stesso e ad adempiere alle attività previste;

RITENUTO

- k) anche in esecuzione delle richiamate previsioni della Deliberazione di Giunta n. 554/2023 e dei citati obiettivi specifici del PIAO 2024 n. 82.1 e n. 83, di procedere ad una revisione del *Disciplinare* di cui sopra, finalizzata, tra l'altro, a precisarne ulteriormente i contenuti, specificare ulteriormente le modalità di applicazione alle società e organismi partecipati che non svolgono funzioni strumentali e/o non gestiscono servizi pubblici locali, ad introdurre strumenti di flessibilità, di gestione delle eventuali situazioni di necessità ed urgenza, nonché meccanismi volti a favorire il tempestivo adeguamento degli assetti delle società e organismi partecipati alle previsioni relative alle attività di controllo *ex ante*, *in itinere* ed *ex post*;

RICORDATO che

- l) con proposta di Deliberazione di Giunta dell'Area Partecipate Comunali n. 4 del 26/06/2024 è stata predisposta la revisione di cui alla lettera che precede;
- m) successivamente, su impulso della Direzione Generale, è stato condotto un approfondimento in merito alla proposta di cui alla precedente lettera l), finalizzato a condividere con le modifiche da apportare al *Disciplinare*, in esito al quale sono stati introdotti degli ulteriori miglioramenti alle previsioni dello stesso;

VISTE

- n) le ipotesi di modifica al vigente *Disciplinare* elaborate sulla scorta degli esiti del primo periodo di sperimentazione e degli approfondimenti di cui alla precedente lettera m), per come evidenziate nel documento allegato alla presente deliberazione a formarne parte integrante e sostanziale (**Allegato 2**);

RICHIAMATE

- o) le principali modifiche, riguardanti:
 1. articolo 1 (*Oggetto, ambito di applicazione e definizioni*), ove viene precisato l'ambito di applicazione del Disciplinare, con particolare riferimento alle società e gli organismi partecipati che non sono destinatari di affidamenti in regime di *in house providing* e sui quali il Comune di Napoli non esercita il controllo analogo;
 2. articolo 3 (*Articolazione del controllo analogo e strutture preposte alle relative attività*), ove, tra l'altro, vengono ulteriormente specificate le modalità di applicazione delle diverse forme di controllo alle citate società e organismi non operanti in regime di *in house providing*, rafforzando la facoltà di specificare con successivi atti le singole modalità operative, anche attraverso l'adozione di schemi-tipi e/o modelli;
 3. articolo 5.1 (*Controllo di gestione ex ante*), ove, tra l'altro,
 - i. viene meglio articolato il rapporto tra il Piano Strategico-Operativo (PSO) e i singoli documenti di programmazione da sottoporre ai competenti organi deliberanti delle società e organismi partecipati;
 - ii. vengono specificati gli atti sui quali si esercita il controllo di gestione *ex ante* nel caso di società e organismi non operanti in regime di *in house providing*;
 - iii. viene disciplinato il meccanismo di eventuale modifica infra-annuale del PSO;
 4. il Titolo V (ora rubricato *Controllo dei contratti di servizio e della qualità dei servizi*) e gli articoli che lo compongono, ove viene esplicitato come il controllo ivi disciplinato ricomprenda anche il controllo dei contratti di servizio, precisando inoltre che concorrono al controllo *ex post* anche:
 - i. la ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica di cui all'art. 30 del d.lgs. 201/2022 e ss.mm.ii.;
 - ii. l'analisi annuale, effettuata ai sensi dell'articolo 17 del d.lgs. 201/2022 e ss.mm.ii., delle ragioni che, sul piano economico e della qualità dei servizi, giustificano il mantenimento dell'affidamento del servizio a società in house, anche in relazione ai risultati conseguiti nella gestione;
 5. articolo 10 (*Relazioni periodiche sull'andamento degli organismi partecipati*), ove
 - i. vengono previsti dei termini di maggior favore per l'invio delle relazioni periodiche finalizzate al controllo concomitante e al controllo *ex post*;
 - ii. viene prevista la facoltà di specificare con successivi atti i contenuti delle citate relazioni periodiche, anche attraverso l'adozione di schemi-tipi e/o modelli;
 - iii. viene prevista la facoltà di incrementare la frequenza delle relazioni periodiche per le società o organismi partecipati che ne facciano eventualmente richiesta;
 6. articolo 11 (*Potere ispettivo e di richiesta dati*), ove vengono specificati i poteri ispettivi;
 7. articolo 12 bis (*Eccezioni temporanee*), ove viene introdotta la facoltà – ravvisato e valutato l'interesse pubblico e fermo restando il rispetto dei principi di efficienza, efficacia, economicità, buon andamento e trasparenza – di autorizzare singole Società e/o organismi partecipati – su istanza motivata e per dimostrate ragioni di indifferibilità, di urgenza e convenienza e/o per situazioni e condizioni di natura eccezionale – a operare, in via del tutto temporanea e limitata, in parziale difformità rispetto alle previsioni del Disciplinare;
 8. articolo 15 bis (*Disciplina per il rispetto dei termini*), ove viene chiarita la natura dei termini previsti dal Disciplinare e/o assegnati dagli uffici competenti e regolata la facoltà di concedere un differimento degli stessi a fronte di comprovate difficoltà e/o di motivate e incompressibili esigenze;
 9. articolo 16 (*Potere sanzionatorio*), ove viene rafforzato ed esteso, sia dal punto di vista oggettivo, sia dal punto di vista soggettivo, il sistema sanzionatorio posto a tutela della corretta esecuzione degli obblighi recati dal Disciplinare;
 10. articolo 17 (*Piani di adeguamento*), ove è introdotta la possibilità – per le società e organismi partecipati che presentino assetti gestionali, organizzativi, amministrativi e/o contabili non adeguati ad adempiere correttamente alle attività di controllo *ex ante*, concomitante e/o *ex post* – di predisporre dei piani di

adeguamento progressivi che consentano, nel più breve tempo possibile e, comunque, entro 180 giorni, di implementare tali assetti;

11. articolo 18 (*Recepimento del Disciplinare*), ove vengono esplicitate le modalità di recepimento delle previsioni recate dal Disciplinare da parte delle società e organismi partecipati, nonché da parte dei relativi amministratori, direttori generali, segretari generali e dirigenti;
- p) le ulteriori modifiche proposte, per come analiticamente evidenziate nel già citato **Allegato 2**;

RITENUTO necessario

- q) approvare le ipotesi di modifica di cui sopra al fine del migliore esercizio dei controlli *ex ante*, concomitanti ed *ex post* sulle società e sugli organismi partecipati;
- r) assumere determinazioni in merito all'eventuale esercizio del potere sanzionatorio previsto dall'articolo 16 del vigente Disciplinare, tenendo anche conto, a mente della già richiamata Deliberazione di Giunta 554/2023, della natura di «*periodo di sperimentazione e verifica*» del primo semestre 2024;
- s) riservarsi di adottare, con successivo provvedimento, le eventuali ulteriori modifiche che dovessero rendersi necessarie, utili e/o opportune all'esito del successivo monitoraggio del funzionamento del Disciplinare, così come modificato;

DATO ATTO che

- a) all'esito dell'approvazione delle modifiche di cui alle lettere precedenti, il *Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo* risulterà modificato per come riportato nel testo allegato alla presente deliberazione a formarne parte integrante e sostanziale (**Allegato 3**);

EVIDENZIATO che

- b) con la predisposizione delle modifiche di cui al richiamato Allegato 2 si dà compiuta attuazione al già ricordato obiettivo specifico n. 82.1 del PIAO 2024, nonché al successivo obiettivo specifico n. 83, dal momento che il *Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo* trova applicazione anche «*per le società e gli organismi partecipati che non sono destinatari di affidamenti in regime di in house providing e sui quali il Comune di Napoli non esercita il controllo analogo*», come specificato, tra l'altro, all'articolo 1, commi 3 e 3 bis, all'articolo 3, comma 1 bis, all'articolo 4, comma 1 bis, all'articolo 5.1, comma 9 bis, all'articolo 6, comma 1 bis, all'articolo 8, comma 1 bis e all'articolo 9, comma 1 bis;

VISTI

- a) il d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- b) il d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- c) il d.lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii.;
- d) lo Statuto Comunale;
- e) il vigente *Regolamento comunale di contabilità*;
- f) il vigente *Regolamento del sistema dei controlli interni* del Comune di Napoli;
- g) il vigente *Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi* e le successive disposizioni organizzative;
- h) il vigente *Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo*;

VISTI i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 comma 1 e dell'art. 147-bis comma 1 del D.Lgs 267/2000 e ss.mm.ii.;

Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive pagine 57 (cinquantasette), sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da 1098L_007_01 a 1098L_007_03:

1. *"Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo" attualmente vigente (1098L_007_01);*
2. *Modifiche al "Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo" attualmente vigente (1098L_007_02);*
3. *"Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo" modificato (1098L_007_03);*

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate e quindi redatte dal Dirigente dell'Area Partecipate Comunali sotto la propria responsabilità tecnica, per cui sotto tale profilo, lo stesso dirigente qui di seguito sottoscrive

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate Comunali

Claudio Martelli



IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

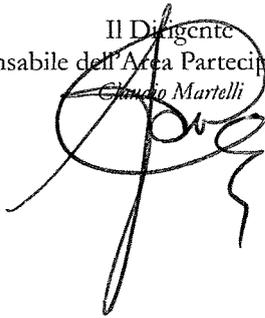


per le motivazioni espresse in premessa,
con voti UNANIMI,

DELIBERA

1. di **APPROVARE** le modifiche al vigente *Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo*, a suo tempo approvato con Deliberazione di Giunta n. 554 del 29 dicembre 2023, per come analiticamente evidenziate nel testo riportato all'**Allegato 2** della presente deliberazione, a formarne parte integrante e sostanziale;
2. di **DARE ATTO** che, in esito all'approvazione delle modifiche di cui al punto precedente, il *Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo* risulta come riportato all'**Allegato 3** della presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
3. di **SOPRASSEDERE**, in relazione al primo semestre 2024, all'eventuale esercizio del potere sanzionatorio previsto dall'articolo 16 del previgente Disciplinare, tenuto anche conto della sua natura di «*periodo di sperimentazione e verifica*», per come precisato dalla già richiamata Deliberazione di Giunta 554/2023;
4. di **CONFERMARE** quanto stabilito e precisato al punto 2 e 3 della medesima Deliberazione di Giunta n. 554 del 29/12/2023, ossia che:
 - a. in via transitoria, le diverse tipologie di controlli concomitanti ed *ex post* previste dal Disciplinare di cui al precedente punto 1 e 2 siano effettuate, in fase di prima applicazione, sulla scorta degli atti di programmazione disponibili e/o predisposti in ragione delle previgenti disposizioni e nella misura in cui detti atti integrino i requisiti di contenuto e finalità previsti per i rimodulati controlli *ex ante*;
 - b. i controlli *ex ante*, per come previsti dal nuovo Disciplinare di cui al precedente punto 1 e 2, saranno compiutamente applicati nel corso del 2024 in vista della programmazione successiva;
5. di **DARE MANDATO** all'Area Partecipate Comunali di:
 - a. notificare il Disciplinare di cui al precedente punto 1 e 2 a tutti gli organismi partecipati dal Comune di Napoli;
 - b. monitorare ulteriormente il funzionamento del medesimo Disciplinare e di predisporre, allorquando se ne ravvisi l'esigenza, le modifiche e/o integrazioni ritenute necessarie, utili e/o opportune al migliore esercizio dei controlli *ex ante*, concomitanti ed *ex post* ivi previsti, da sottoporre alla Giunta Comunale.

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate Comunali

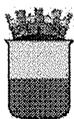
Giulio Martelli


L'Assessore al Bilancio

Pier Paolo Baretta


IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque





COMUNE DI NAPOLI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 7 DEL 19/07/2024, AVENTE AD OGGETTO:

Modifica del «Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo» di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 554 del 29 dicembre 2023

Addi, 19/07/2024

Il Dirigente Responsabile dell' Area Partecipate Comunali esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVOLE

Claudio Martelli

Proposta pervenuta al Dipartimento Ragioneria il 19/07/2024... e protocollata con il n. n.r.e. (2024) 384;

Il Ragioniere Generale, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, esprime in ordine alla suddetta proposta il seguente parere di regolarità contabile:

.....
.....
.....
v. ja

Addi, 20/7/2024

IL RAGIONIERE GENERALE

Area Ragioneria
Servizio Gestione Bilancio

**Oggetto : Parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.lgs 267/2000 .
Proposta di delibera prot. n. 7 del 19.07.2024 DGC 2024/381 del 19.07.2024. Area Partecipate comunali.**

Il provvedimento in esame propone modifiche al “ Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo” approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 554 del 29.12.2023 per le motivazioni come riportate al punto j) e k) nella parte narrativa .

A fronte delle modifiche proposte con il presente provvedimento si rileva quanto già evidenziato nel parere di regolarità contabile alla deliberazione di Giunta Comunale n. 554 del 28.12.2023, di approvazione del disciplinare, circa la rilevanza, sotto il profilo economico finanziario, del controllo di gestione ex ante e del controllo economico finanziario, che sono funzionali al controllo degli equilibri finanziari ex art. 147 quinquies del TUEL, tenendo conto delle precisazioni di cui al comma 3) secondo cui il controllo degli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Con tale premessa, la modifica al disciplinare sotto l'aspetto finanziario è l'introduzione dell'art. 12 bis (eccezioni temporanee) risulta di particolare significatività.

In particolare, l'art. 12 bis prevede che su istanza motivata dalla Società e per dimostrate ragioni di indifferibilità e urgenza, ravvisato l'interesse pubblico e fermo restando il rispetto dei principi di efficienza, economicità, il Sindaco o, in forza di apposita delega dello stesso, l'Assessore competente al coordinamento delle partecipate e l'Assessore al ramo nei casi previsti dalle lettere da a a c del comma 1) , tenuto conto del parere dell'Area Partecipate e dei Servizi cui è affidata la competenza amministrativa per materia inerente l'attività svolta dalle Società e/o organismi partecipati e del parere di regolarità contabile del Ragioniere Generale, possono autorizzare gli stessi in forma scritta a operare in parziale difformità per le ipotesi riportate alle lettere sopra citate.

Tanto premesso, ai fini dell'espressione del parere di regolarità contabile da parte del Ragioniere Generale si rappresenta che, nella relazione da parte delle Società e/o organismi partecipati e nei pareri espressi dall'Area Partecipate e dai Servizi competenti per attività svolta, occorre evidenziare gli aspetti economici- finanziari derivanti e, in particolare, le conseguenze che potrebbero aversi in mancanza dell'autorizzazione e cioè maggiori costi e/o minori ricavi, riportando l'attestazione del permanere degli equilibri economici – patrimoniali e/o finanziari.

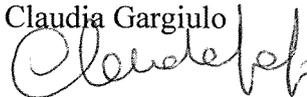
Pertanto, nell'evidenziare che l'applicazione dell'art. 12 bis deve avvenire per condizioni estremamente eccezionali, si raccomanda all'Area Partecipate e ai Servizi competenti per attività svolta, il recepimento, con le modalità previste dall'art. 18, del disciplinare da parte delle Società e/o Organismi partecipati.

Necessita inoltre vigilare sul rispetto della redazione, sulla base degli indirizzi formulati dall'Amministrazione comunale, degli atti di programmazione, così come indicati all'art. 5.1 comma 9 bis e ~~su~~ nell'osservanza della presentazione degli stessi nei tempi normativi e regolamentari previsti, effettuando un monitoraggio periodico e continuo volto ad effettuare le eventuali necessarie azioni correttive, limitando in tal modo il ricorso alle situazioni sopra indicate.

Con le osservazioni e raccomandazioni sopra indicate, si esprime parere di regolarità contabile favorevole.

Napoli, 29.07.2024

Il Ragioniere Generale
dott.ssa Claudia Gargiulo



30/7/24

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 7 DEL 19/7/2024

AREA PARTECIPATE COMUNALI

PERVENUTA ALLA SEGRETERIA GENERALE IN DATA 01/08/2024

SG 343 Modifica del «Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo» di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 554 del 29 dicembre 2023.

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con la proposta in esame si intende apportare diverse modifiche al vigente Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo, approvato con deliberazione di Giunta n. 554 del 29 dicembre 2023, sulla scorta degli esiti di un primo periodo di sperimentazione e verifica nonché di specifici approfondimenti svolti.

In relazione al primo semestre 2024, inteso, come appena detto, quale periodo di sperimentazione e verifica, si intende poi proporre alla Giunta di “soprsassedere” in merito all’eventuale esercizio del potere sanzionatorio previsto dall’articolo 16 del previgente Disciplinare.

Si conferma, altresì, quanto stabilito e precisato ai punti 2 e 3 della deliberazione di Giunta n. 554 del 29/12/2023 citata, ossia che: a) in via transitoria, le diverse tipologie di controlli concomitanti ed ex post siano effettuate, in fase di prima applicazione, sulla scorta degli atti di programmazione disponibili e/o predisposti in ragione delle previgenti disposizioni e nella misura in cui detti atti integrino i requisiti di contenuto e finalità previsti per i rimodulati controlli ex ante; b) i controlli ex ante saranno compiutamente applicati nel corso del 2024 in vista della programmazione successiva.

Si stabilisce, infine, di ulteriormente monitorare il funzionamento del Disciplinare, così come rivisitato, e di predisporre le modifiche e/o integrazioni ritenute necessarie allorquando se ne ravvisi l'esigenza.

- ATTESTAZIONI DELLA DIRIGENZA RICAVABILI DALLE PREMESSE

Il “*Disciplinare del controllo analogo da esercitarsi sugli organismi partecipati del Comune di Napoli*”, oggetto di revisione con la Deliberazione di Giunta Comunale n. 554/2023, prevedeva, tra l'altro, in virtù della sua portata innovativa, « *in fase di prima applicazione, un periodo di sperimentazione e verifica, onde accertare la piena adeguatezza di tali disposizioni al concreto assetto organizzativo degli organismi partecipati e dell'ente, nonché la loro idoneità a raggiungere gli obiettivi prefissati dalla normativa pertinente in materia e dall'Ente stesso*».

La Giunta pertanto ha dato mandato «*all'Area Partecipate Comunali di [...] monitorarne il funzionamento [...] e di predisporre, entro 6 mesi dalla sua entrata in vigore e, comunque, allorquando se ne ravvisi l'esigenza, le modifiche e/o integrazioni ritenute necessarie, utili e/o opportune al migliore esercizio dei controlli ex ante, concomitanti ed ex post ivi previsti, da sottoporre alla Giunta Comunale*».

Nel corso del primo semestre di operatività del Disciplinare di cui alla richiamata Deliberazione di Giunta 554/2023, sono emerse criticità legate alla difficoltà delle società ed organismi partecipati ad adeguarsi alle previsioni recate dallo stesso e ad adempiere alle attività previste.

- PARERI EX ART. 49, COMMA 1, DEL D. LGS. N. 267/2000

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA: *favorevole*

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE: *favorevole*

La Ragioneria, precisa, tra l'altro, che “ *nell'evidenziare che l'applicazione dell'art. 12 bis deve avvenire per condizioni estremamente eccezionali, si raccomanda all'Area Partecipate e ai Servizi competenti per attività svolta, il recepimento, con le modalità previste dall'art. 18 del disciplinare da parte delle Società e/o Organismi partecipati. Necessita inoltre vigilare sul rispetto della redazione, sulla base degli indirizzi formulati dall'Amministrazione comunale, degli atti di programmazione, così come indicati all'art. 5.1 comma 9 bis e sull'osservanza della presentazione degli stessi nei tempi normativi e regolamentari previsti, effettuando un monitoraggio periodico e continuo volto ad effettuare le eventuali necessarie azioni correttive, limitando in tal modo il ricorso alle situazioni sopra indicate.*”

A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:

Il funzionario, Diego Giannino

Il dirigente, Maria Aprea

- QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Articolo 147-quater del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. che, al comma 1, recita: «*l'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica [...]*»

- DISCIPLINA INTERNA (REGOLAMENTI, DIRETTIVE, CIRCOLARI)

Sezione 2.2 (Performance) del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il 2024, approvato con Deliberazione di Giunta n. 124 del 11/04/2024 e successivamente modificato, che all'obiettivo specifico 82.1 del "Piano degli obiettivi per il triennio 2024-2026" prevede la «*revisione, entro giugno 2024, del Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli Organismi partecipati e sul controllo analogo approvato con la Deliberazione di Giunta n. 554 del 29/12/2023, ai sensi del Regolamento del Sistema dei controlli interni approvato con Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 4 del 28/02/2013 e n. 49 dell'11/07/2018 ed in conformità all'art. 147-quater del Testo Unico degli Enti Locali, con le modifiche ed integrazioni necessarie o utili agli esiti del monitoraggio previsto dalla Deliberazione medesima*».

Regolamento del Sistema dei controlli interni, che all'art. 24 dispone: " 2. *Il controllo sullo stato di attuazione degli indirizzi ed obiettivi gestionali delle società ed aziende partecipate è esercitato dai servizi competenti, che saranno individuati dal Disciplinare sul Controllo Analogo di cui al comma successivo. 3. La Giunta Comunale definisce i criteri, termini e modalità di esercizio del controllo analogo mediante Disciplinare da approvare con apposita deliberazione. 4. Il controllo sui bilanci ed sui risultati economici delle società ed aziende partecipate anche sulla scorta dei risultati del controllo di cui al comma 2, è esercitato da un'apposita struttura incardinata nei servizi finanziari, sotto il coordinamento del Responsabile di vertice dei Servizi Finanziari*".

- CONSIDERAZIONI FINALI

Il testo sottoposto all'esame della Giunta è il frutto di un lavoro di monitoraggio e approfondimento effettuato dall'Area Partecipate (anche in esecuzione delle previsioni della deliberazione n. 554/2023 più volte citata, oltre che degli obiettivi specifici del PIAO 2024 n. 82.1 e n. 83) espressamente finalizzato, tra l'altro, ad introdurre strumenti di flessibilità, di gestione delle eventuali situazioni di necessità e urgenza, nonché meccanismi volti a favorire il tempestivo adeguamento degli assetti delle società e organismi partecipati alle previsioni relative alle attività di controllo ex ante, in itinere ed ex post. Nel richiamare a tale ultimo riguardo l'art.15 bis, concernente la disciplina stabilita per il rispetto dei termini, che hanno sempre carattere perentorio salvo diversa espressa indicazione (e salvo istanza motivata di differimento da valutarsi a cura degli uffici competenti) vale la pena soffermarsi in particolare, sull'art. 12bis rubricato "Eccezioni temporanee". Questa norma al fine di assicurare la gestione di eventuali situazioni e condizioni di natura eccezionale, prevede la possibilità di rilasciare specifica autorizzazione alle Società soggette al controllo analogo che avanzino una puntuale istanza ad operare in parziale difformità ed in via del tutto temporanea e limitata, alle prescrizioni contenute nel Disciplinare stesso. Il procedimento delineato per il rilascio dell'autorizzazione (la cui competenza è attribuita al Sindaco o, in forza di apposita delega dello stesso, all'Assessore competente al coordinamento delle partecipate e all'Assessore al ramo, d'intesa tra loro) contempla la partecipazione della macrostruttura dedicata alle Partecipate Comunali, degli uffici competenti per materia e del Ragioniere Generale, tenuti ad esprimere un parere tecnico e di regolarità contabile al riguardo. Il rilascio dell'autorizzazione può coprire un periodo complessivo di sei mesi (quattro mesi prorogabili per ulteriori due

A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:
 Il funzionario, Diego Giannino
 Il dirigente, Maria Aprea

mesi) e comporta la disapplicazione di eventuali sanzioni discendenti dal Disciplinare a carico delle Società e/o degli organismi partecipanti, nonché dei rispettivi amministratori, direttori generali (ove nominati) e dirigenti. Una notazione a parte merita, invece, il punto 3 del deliberato, che stabilisce di “soprascedere, in relazione al primo semestre 2024, all’eventuale esercizio del potere sanzionatorio previsto dall’articolo 16 del previgente Disciplinare, tenuto anche conto della sua natura di «periodo di sperimentazione e verifica», per come precisato dalla già richiamata Deliberazione di Giunta 554/2023”.

A tal proposito, corre l’obbligo di segnalare che l’utilizzo del termine “soprascedere” (il cui significato letterale è “differire, rimandare una decisione o l’esecuzione di qualcosa”) lascia aperta la possibilità della riattivazione in un momento successivo - non chiarito nell’*an*, nel *quando* e/o nel *quomodo* – del potere sanzionatorio di cui trattasi; nulla viene precisato al riguardo, neanche in merito alla casistica eventualmente sinora esaminata. Ricordato che attiene alla dirigenza, nell’ambito delle competenze gestionali ad essa demandate ai sensi dell’art. 107 del TUEL, l’esercizio del potere di vigilanza e controllo sull’azione amministrativa da porre in essere in attuazione del provvedimento in oggetto, spettano all’Organo deliberante l’apprezzamento dell’interesse e del fine pubblico e ogni altra valutazione conclusiva, con riguardo al principio di buon andamento, economicità e imparzialità dell’azione amministrativa.

Monica Cinque



Firmato digitalmente da:
MONICA CINQUE
Firmato il 07/08/2024 13:49
Spazio Certificato:
2304970
Valevole dal 10/08/2021 al
10/08/2024
InfoCert Firma Qualificata 2

Il documento è firmato digitalmente ai sensi dell’art. 24 del D. Lgs. 7/3/2005, nr. 82 e ss.mm.ii. (CAD) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

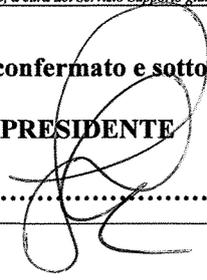
Visto:
Il Sindaco

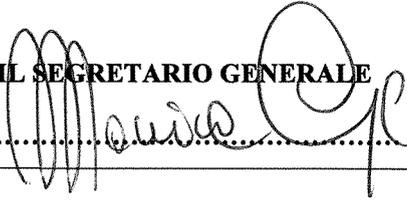
A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:
Il funzionario, Diego Giannino
Il dirigente, Maria Aprea

Deliberazione di G. C. n. 323 del 07/08/2024... composta da n. 11 pagine progressivamente numerate,

nonché da allegati come descritti nell'atto.*
*Barrare, a cura del Servizio Supporto giuridico agli organi, assistenza alla Giunta e affari istituzionali, solo in presenza di allegati

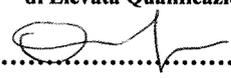
Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE


IL SEGRETARIO GENERALE


ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 9/8/2024 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del D. Lgs. 267/2000);
- La stessa, in pari data, è stata comunicata in elenco ai Capi Gruppo Consiliari (art.125 del D. Lgs.267/2000), nonché ai dirigenti apicali per la successiva assegnazione ai dirigenti responsabili delle procedure attuative.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione


ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione :

- con separata votazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile per l'urgenza ai sensi dell'art.134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;
- è divenuta esecutiva il giorno ai sensi dell'art.134, comma 3, del D. Lgs.267/2000, essendo decorsi dieci giorni dalla pubblicazione.

Addi

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione
.....

Attestato di compiuta pubblicazione

Si attesta che la presente deliberazione è stata Pubblicata all'Albo Pretorio *on line* di questo Comune
dal _____ al _____

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico di
Elevata Qualificazione
.....

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n..... pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Giunta comunale n. del

divenuta esecutiva in data

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione
.....