

Deliberazione n. 80/2017/PRSP

Comune di Gubbio (PG)



REPUBBLICA ITALIANA  
LA CORTE DEI CONTI  
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'UMBRIA  
composta dai magistrati:

Dott. Fulvio Maria LONGAVITA	Presidente
Dott. Vincenzo BUSA	Consigliere - relatore
Dott. Francesco BELSANTI	Primo Referendario
Dott.ssa Beatrice MENICONI	Primo Referendario

nella Camera di consiglio del 28 giugno 2017

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

VISTA la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

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 T.U. delle leggi sull'ordinamento della Corte dei conti, approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214 e le 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 modificazioni ed integrazioni;

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali;

VISTA la deliberazione delle Sezioni riunite della Corte dei conti n. 14 del 16 giugno 2000 recante il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della stessa Corte come modificata dalle delibere SS.RR. n. 2 del 3 luglio 2003, n. 1 del 17 dicembre 2004 e delibera del Consiglio di Presidenza n. 229/CP del 19 giugno 2008;

VISTO il D.L. n. 174 del 10 ottobre 2012, come convertito dalla legge n. 213 del 7 dicembre 2012 e s.m.i.;

VISTO il programma di attività della Sezione per l'anno 2017, approvato con deliberazione n. 1/2017/INPR del 19 gennaio 2017, nell'ambito del quale è previsto, tra l'altro, il controllo, ai sensi dell'art. 148 del TUEL, sulle relazioni annuali dei Sindaci dei Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti;

VISTE le "Linee guida per il referto annuale del Sindaco per i Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti e del Presidente della Città metropolitana e della Provincia sul funzionamento del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) per l'esercizio 2015" approvate dalla Sezione autonomie della Corte dei conti con deliberazione n. 6/2016/SEZAUT/INPR del 18 febbraio 2016;

VISTA la relazione del 31 maggio 2016, acquisita al protocollo al n. 1041 del 1 giugno 2016 del Sindaco del Comune di Gubbio, con la quale è stato trasmesso il referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa all'anno 2015;

VISTA la deliberazione della Sezione n. 112/2016/PRSP del 23 novembre 2016;

VISTA la lettera di risposta da parte del Comune in data 24 maggio 2017 (prot. C.d.c. n. 1175 del 25 maggio 2017);

VISTA l'Ordinanza Presidenziale di convocazione della Sezione per la data odierna;

UDITO, nella Camera di consiglio della data odierna il relatore, Consigliere Vincenzo Busa;

#### **Premesso che**

l'art. 148 del TUEL, come riformulato dall'art. 3, comma 1, lett. e) del D.L. n. 174/2012 (convertito dalla legge n. 213/2012), dispone 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."*

Il Sindaco del Comune di Gubbio ha trasmesso a questa Sezione, con nota del 31 maggio 2016, acquisita al protocollo n. 1041 del 1° giugno 2016, la relazione sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni dell'Ente, relativa all'anno 2015.

Con nota del 16 settembre 2016, n. prot. 1619, il Magistrato istruttore ha chiesto all'Ente locale alcuni chiarimenti in merito alla predetta relazione.

Il Sindaco del Comune di Gubbio ha riscontrato detta richiesta con nota del 30 settembre 2016 (prot. C.d.c. n. 1660 del 30 settembre 2016).

Con deliberazione n. 112/2016/PRSP del 23 novembre 2016, questa Sezione ha segnalato vari profili di inadeguatezza nel funzionamento dei controlli di gestione, strategico e sugli organismi partecipati.

In particolare, i rilievi hanno riguardato i seguenti punti:

1. incompletezza del controllo sugli organismi partecipati, da effettuarsi indipendentemente dalla entità della quota di partecipazione (Cfr. 5.5);
2. mancata realizzazione di una pluralità di report nell'ambito del controllo sulla qualità dei servizi (Cfr. 6.1.a).

Con nota del 24 maggio 2017 (prot. C.d.c. n. 1175 del 25 maggio 2017), l'Ente riferisce quanto segue:

*"In relazione al controllo sugli organismi partecipati l'ente, nell'ambito della governance esercitata sull'unica società controllata (Gubbio Cultura e Multiservizi srl, attualmente in liquidazione), con deliberazione consiliare n. 156 del 20.12.2016 ha provveduto all'adeguamento statutario, ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016. Inoltre, con*



*deliberazione n. 61 del 18.05.2017, il Consiglio comunale ha approvato un regolamento sul controllo analogo riferito a detta società, oltre che definire specifici indirizzi.*

*Per quanto riguarda il controllo sugli organismi partecipati con quote di minoranza, l'ente richiede ed acquisisce periodicamente, attraverso i competenti uffici comunali, le necessarie informazioni e documentazioni da parte degli organi amministrativi societari. Inoltre, il sottoscritto, o suo delegato, in sede assembleare, oltre all'esercizio del diritto di voto, è solito formulare proposte ed indirizzi, nonché, per quanto possibile e coerentemente alla quota di partecipazione, esercitare il controllo di pertinenza;*

*In relazione al controllo sulla qualità dei servizi si precisa che con deliberazione n. 229 del 29.12.2016 la Giunta ha approvato il referto sul controllo di gestione per l'esercizio finanziario 2015, trasmesso a codesta Corte dei Conti. Inoltre nella seduta odierna la Giunta comunale (argomento n. 274) ha preso atto di uno specifico schema di regolamento, che quanto prima sarà rimesso all'approvazione del Consiglio comunale. Il regolamento contiene altresì una sezione dedicata al controllo strategico."*

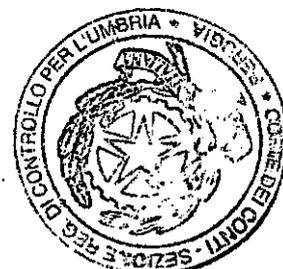
#### **DELIBERA**

di prendere atto delle comunicazioni e delle iniziative intraprese a seguito dei rilievi mossi nella richiamata deliberazione n. 112/2016/PRSP del 23 novembre 2016.

Ciò premesso, la Sezione si riserva di riesaminare compiutamente, anche alla luce delle iniziative comunicate e/o preannunciate da codesto Ente, l'adeguatezza del sistema dei controlli interni, predisposti ed effettuati presso il Comune di Gubbio, in sede di esame della relazione di cui all'articolo 148 TUEL per l'anno 2016.

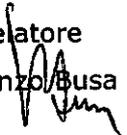
#### **DISPONE**

che, a cura della Segreteria, copia della presente deliberazione sia trasmessa al Sindaco, al Consiglio comunale e all'Organo di revisione del Comune di Gubbio.

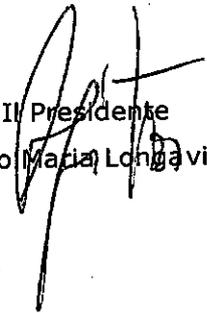


Così deliberato in Perugia nell'adunanza del giorno 28 giugno 2017.

Il Relatore  
Vincenzo Busa



Il Presidente  
Fulvio Maria Longavita



Depositata il 29 GIU. 2017

Il Preposto della Sezione

Roberto Attilio Benedetti

