COMUNE DI ROVIGO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
N. 89 DEL 24/07/2024

OGGETTO:	**ATTO DI INDIRIZZO AS2 S.R.L. - COMITATO DI CONTROLLO E ASSEMBLEA SOCIETARIA RISPETTIVAMENTE DEL 25 LUGLIO 2024 E DEL 31 LUGLIO 2024.**

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **ventiquattro** del mese di **Luglio** alle ore **16:10** , nel Palazzo Comunale, nell'Ufficio del Sindaco, si è riunita

L A G I U N T A C O M U N A L E

All'adunanza risultano presenti i signori:

	Pres.	Ass.
CITTADIN VALERIA	X	
BIMBATTI ANDREA	X	
RIZZATO LORENZO		X
ZANGIROLAMI MATTEO	X	
MANIEZZO MATTIA		X
DE LUCA ERIKA	X	
BREGOLIN GIULIANA	X	
BALA NADJA		X
ARETUSINI MICHELE	X	
TOTALE	6	3

Assiste alla seduta il VICE SEGRETARIO GENERALE, Dott. Marco Plechero, in collegamento ZOOM.
Assume la Presidenza il Prof. Valeria Cittadin nella sua qualità di SINDACO e constatata la legalità dell'adunanza, chiede di deliberare sull'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con nota ns. prot n. 57623 del 22 luglio 2024, la Presidente sostituta del Comitato di controllo convocava il Comitato per il giorno 25 luglio 2024 ore 16.00 in prima convocazione e per il giorno 25 luglio 2024 ore 17.00 in seconda convocazione. Con nota ns. prot n. 56736 del 17 luglio 2024, la Presidente di AS2 s.r.l. convocava l'Assemblea societaria per il giorno 31 luglio 2024 ore 16.00. Le sedute dei due organi di AS2 s.r.l. sono funzionali all'approvazione sostanzialmente dei medesimi argomenti all'ordine del giorno e specificatamente:

a) Approvazione bilancio dell'esercizio chiusosi al 31 dicembre 2023 e deliberazioni conseguenti;

b) Approvazione della relazione annuale sul governo societario, ai sensi dell'art.6 del decreto legislativo 19 agosto 2016 n.175;

c) Relazione della Presidente in merito al parere della Corte dei Conti in relazione alla nota questione dei compensi agli amministratori e conseguenti deliberazioni;

d) Nomina dell'organo amministrativo (consiglio di amministrazione o amministratore unico) e determinazione del relativo compenso;

e) Varie ed eventuali.

Il Comitato di controllo pone al primo punto all'ordine del giorno: "Nomina del Presidente del Comitato di controllo", adempimento conseguente al recente tornata elettorale. Si rammenta che fanno parte del Comitato di controllo i legali rappresentanti o loro delegati di ciascuno degli Enti-soci. L'assemblea societaria reca al primo punto all'ordine del giorno. "Comunicazioni del Presidente.

- AS2 s.r.l. è partecipata da quest'Ente al 25,77% del capitale sociale. E' società strumentale per gli enti soci ed opera nel campo dei servizi informatici e telematici, servizi per la polizia locale, servizio di supporto alle funzioni fondamentali degli enti locali, servizi di supporto alla progettazione urbanistica e di opere pubbliche, servizi per il welfare locale. Inoltre è soggetto responsabile dei Patti territoriali per il Polesine, referente dell'Intesa programmatica d'area Polesine, soggetto aggregatore per il digitale per la provincia di Rovigo.

- Il Consiglio di amministrazione di AS2 s.r.l., ai sensi del combinato disposto degli artt. 2478 bis e 2364 del codice civile, nonché art. 15 dello statuto aziendale, ha ritenuto opportuno utilizzare la facoltà di convocare l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio 2023 entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio in ragione delle esigenze connesse all'attacco informatico di ottobre 2023, come risulta motivato nella relazione sulla gestione depositata.

- Il Bilancio 2023 chiude in utile per euro 23.031, in diminuzione rispetto al 2022 in cui si era registrato un utile pari a euro 135.669. Il Consiglio di Amministrazione propone di accantonare

l'intero importo a riserva straordinaria. Tale proposta viene condivisa dal Collegio sindacale nella relazione unitaria del 10 giugno 2024, in cui si invitano i soci ad approvare il bilancio. La relazione del Collegio evidenzia come all'utile di esercizio abbiano concorso componenti della gestione extra caratteristica (voce *altri ricavi e proventi*) dettagliati in nota integrativa. Quest'ultima rappresenta come la voce "Altri ricavi e proventi" faccia riferimento a ricavi della gestione accessoria e prevalentemente a sopravvenienze attive per euro 31.086 relative allo storno di un fondo rischi per accantonamenti correlati a un contenzioso lavoro definito nel 2023.

- Il Bilancio 2023 testimonia un aumento del costo del personale, con variazione da euro 1.935.080 nel 2022 ad euro 2.224.030. Nella relazione sulla gestione viene dato atto che l'incremento del costo del personale è dipeso da nuove assunzioni in attuazione del piano industriale 2022-2026, approvato dall'assemblea dei soci a giugno 2022. Le assunzioni sono proseguite anche nel 2024 per i servizi ITC, come evidenziato in nota integrativa nel paragrafo "Fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio".
- Il Bilancio 2023 evidenzia un margine operativo che varia in diminuzione passando da euro 206.589 del 2022 ad euro 29.411 nel 2023. Circa tale variazione nella relazione sulla gestione si afferma che la riduzione è in linea con la politica della società di non aumentare i costi dei servizi verso i propri soci, sebbene i costi verso i fornitori siano aumentati. Inoltre, viene dato atto come la riduzione del margine sia anche da imputarsi ai costi, non previsti, sostenuti a seguito di attacco informatico.

Ritenuto che, in ragione della sopra citata relazione del Collegio Sindacale non vi siano motivi ostativi all'approvazione del Bilancio 2023 di AS2 s.r.l. da parte di questa Amministrazione comunale. Si evidenzia, tuttavia, come pur a fronte di incrementi dei ricavi caratteristici del 2023, l'utile aziendale di tale anno sia stato determinato positivamente dalle entrate extra caratteristiche, collegate principalmente a sopravvenienze attive *"una tantum"*. E' da attenzionare, pertanto, la gestione caratteristica, poiché il risultato d'esercizio 2023 (come già quello del 2022), in assenza delle predette sopravvenienze attive, sarebbe stato diverso.

Inoltre, l'azienda propone all'approvazione dei soci la relazione del governo societario e sugli assetti proprietari, come previsto per le società a controllo pubblico dal comma 4 dell'art. 6 del d.lgs. n. 175/2016. La relazione sul governo societario dà atto che la percentuale di ricavi caratteristici derivanti da servizi affidati e resi ai soci nel 2023 è pari al 92,94% nel 2023, nel rispetto quindi del parametro previsto dall'art.16 comma 3 del d.lgs. 175/2016 e dello statuto. Quanto al programma di valutazione del rischio di crisi aziendale per il triennio 2021-2023, lo stesso non evidenzia il superamento di alcuna soglia di allarme.

Quanto alla relazione della Presidente a seguito del parere reso al Comune di Occhiobello dalla Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per il Veneto con deliberazione n. 222 del 6 settembre 2023, attinente i compensi dell'organo amministrativo societario (art.11, comma 6, del

d.lgs.n. 175/2016), si evidenzia come il parere si collochi nell'ambito di un orientamento costante reso da diverse sezioni di controllo e teso a determinare il compenso degli organi amministrativi di società a controllo pubblico, secondo il criterio della spesa storica/costo complessivamente sostenuto nel 2013, ridotto al 80%. Tale punto, estremamente complesso giuridicamente, induce a cautela in considerazione degli importi che la Presidente stessa rappresenta spettanti ai vari componenti dell'organo amministrativo dal 2016 al 2023 ed in raffronto a quanto organicamente espresso nel parere citato. In particolare sul quesito 4 in tema di "corresponsione del maggior emolumento in precedenza accantonato dalla società", come nel caso concreto di AS2 s.r.l., la Corte adita si esprime in termini di assenza di "giustificazione normativa" e assenza di "corretta allocazione contabile" per tali tipi di accantonamenti.

Relativamente all'ultimo punto all'ordine del giorno, attinente la nomina del nuovo organo amministrativo si evidenzia che rientra tra i poteri del Sindaco o suo delegato ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 175/2016. Qualora, come attualmente, venisse opzionato dai soci l'organo collegiale, i cui componenti non possono essere superiori a tre per statuto (art.9), si rammenta che, per la connotazione *in house* della società ed il relativo controllo analogo congiunto, i componenti di tale organo decisionale devono, rispetto alla ordinaria società di capitale, essere rappresentativi dei soci, come richiesto dalla lettera i), paragrafo 3, art.12 della direttiva 24/2014/UE (direttiva appalti.)[*i) gli organi decisionali della persona giuridica controllata sono composti da rappresentanti di tutte le amministrazioni aggiudicatrici partecipanti. Singoli rappresentanti possono rappresentare varie o tutte le amministrazioni aggiudicatrici partecipanti*].

Visto il d.lgs. n.175/2016 s.m.i.

Visto il Decreto Sindacale n. 44 dell'11.11.2022 con il quale è stato conferito alla dott.ssa Nicoletta Cittadin l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione Risorse Finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati.

Preso atto *c*he il responsabile del procedimento è la dott.ssa Monica Righini, designata con decreto dirigenziale n. 17 del 23.02.2022 e successiva integrazione prot. n.89961/2023.

Visto il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.24 del 01/02/2024 ;

Considerato che il presente atto configura atto di indirizzo per il Sindaco o su delegato a presenziare al Comitato di controllo del 25 luglio 2024 ed all'Assemblea ordinaria del 31 luglio 2024 di AS2 s.r.l., lo stesso viene assunto ai sensi del comma 1 dell'art. 49 del d.lgs. 267 del 2000 che recita: *''1. Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio, che non sia mero atto di indirizzo, deve essere richiesto il parere, in ordine alla sola regolarità tecnica, del responsabile del servizio interessato e, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-*

finanziaria o sul patrimonio dell'ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione.” .

Per quanto rappresentato in premessa,

Previa votazione unanime e favorevole espressa in forma palese

DELIBERA

1) che l’Amministrazione comunale-socia concorda il voto favorevole del Sindaco (o suo delegato) nel Comitato di controllo (organo di controllo analogo congiunto) e nell’Assemblea societaria di AS2 s.r.l. all’uopo convocati per l’approvazione del bilancio d’esercizio chiusosi al 31 dicembre 2023 e deliberazioni conseguenti, ed approvazione della relazione annuale sul governo societario, ai sensi art. 6 del d.lgs. n.175/2016. Circa, invece, la relazione della Presidente sui compensi dell’organo amministrativo e deliberazioni conseguenti, sulla base del parere n. 222/2023 della Corte dei Conti sezione controllo per il Veneto, l’Amministrazione Comunale concorda con il Sindaco nel non ritenere approvabile tale punto dell’ordine del giorno del Comitato di controllo del 25 luglio p.v. sia dell’Assemblea del 31 luglio 2024, ritenendosi necessario un supplemento di istruttoria da parte degli uffici della società.

2) di dare atto che la pubblicazione dell'atto all'albo *on line* del Comune avviene nel rispetto della tutela alla riservatezza dei cittadini, ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a categorie particolari di dati personali.

3) di assolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (d.lgs.n.33/2013) nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente - sezione “Provvedimenti” - sottosezione “Provvedimenti organi politici” del sito web dell'Ente.

4) di dichiarare il presente provvedimento, con separata votazione unanime e favorevole espressa nelle forme di legge, urgente e quindi **immediatamente eseguibile**, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U. degli Enti Locali approvato con d.lgs. 18.8.2000, n. 267, in quanto il Comitato di controllo e l’Assemblea societaria di AS2 s.r.l. sono stati convocati nella seduta rispettivamente del 25 luglio 2024 e 31 luglio 2024.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
Marco Plechero

IL SINDACO
Valeria Cittadin