

# **RELAZIONE SUL FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DI SISTEMA VALUTAZIONE, TRASPARENZA E INTEGRITA' DEI CONTROLLI (art. 14, comma 4, lett. a) -d.lgs. 150/09) – ANNO 2019.**

## **Sommario**

- 1. Premessa**
- 2. Descrizione delle modalità del monitoraggio**
- 3. Sistema dei controlli interni**
- 4. La Performance**
- 5. L'attuazione del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità e per il rispetto degli obblighi di pubblicazione**



## 1. Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 14, c.4, lett. a), D.lgs. 150/09 sulla base delle informazioni assunte dagli uffici.

La principale criticità riscontrata in generale è l'assenza di risorse umane e la difficoltà di applicare un complesso normativo di particolare complessità e difficoltà.

Infatti la società è stata posta in liquidazione dall'11/05/2018 e già dall'agosto 2017 non ha più annoverato all'interno della struttura organizzativa personale dipendente. L'unico soggetto in pianta organica è il Responsabile di gestione coincidente con la figura del Responsabile Anticorruzione e Trasparenza in distacco dal Comune di Gioia del Colle socio al 100% dell'azienda, ex art. 23/bis Dlg. 165/2001 con contratto di prestazione per alcune ore settimanali. Inoltre non essendoci personale dipendente ed essendo come detto la società in fase liquidatoria non vi è dal 2018 la presenza dell'organismo di valutazione.

## 2. Descrizione delle modalità del monitoraggio.

Si è provveduto a monitorare il funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e dell'integrità dei controlli interni, ai sensi dell'art.14, comma 4 lett. a) del D.Lgs. 150/2009.

Il sistema dei controlli è attuato nel rispetto del principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione. Restano ferme le funzioni di controllo politico-amministrativo del Liquidatore e del socio di maggioranza.

La Spes Gioia Spa in liquidazione, come detto, è in liquidazione e pertanto non assume il sistema di misurazione e valutazione della performance quale strumento per il miglioramento dei servizi offerti.

Ad ogni buon conto le attività di controllo, pur estremamente limitate e circoscritte a pochissimi atti e attività, sono state poste in essere secondo criteri di indipendenza ed imparzialità, tenendo conto dei principi di trasparenza, attendibilità, ragionevolezza, verificabilità, evidenza e tracciabilità.

## 3. Sistema dei controlli interni.

Il sistema dei controlli interni, così come previsto dall'art. 147 e seguenti del D.lgs 267/2000 è attuato in osservanza del Regolamento sui controlli interni approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario del Comune di Gioia del Colle n.80/2015, mutuato per le attività concernenti i procedimenti della società partecipata.

Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il Responsabile di Gestione e il Liquidatore, uniche due figure presenti nella struttura organizzativa della società.

Le attività effettuate ai fini del controllo di regolarità amministrativa e contabile sono anche finalizzate alla prevenzione della corruzione, in conformità al Piano approvato ai sensi della Legge 190/2012.

In sintesi si espongono le tipologie dei controlli attuati.

Il sistema dei controlli interni è così articolato:

- a) controllo di regolarità amministrativa e contabile, finalizzato a garantire la regolarità tecnica e contabile degli atti, nella fase preventiva di formazione e nella fase successiva, secondo i principi generali di revisione aziendale;
- b) controllo strategico, finalizzato a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;
- c) controllo di gestione, finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;

d) controllo sugli equilibri finanziari, finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa;

Il sistema del controllo interno è attuato nel rispetto del principio di distinzione tra le funzioni di indirizzo ed i compiti di gestione.

Le attività di controllo interno sono svolte in maniera integrata, mediante l'utilizzo di un adeguato sistema informativo e con adeguato supporto informatico che ne consenta l'attuazione.

Gli esiti delle diverse forme di controllo interno di cui alle lettere c) d) del precedente concorrono alla formazione del controllo strategico di cui alla lettera b).

Per quanto concerne il controllo strategico e di gestione, previsti dal Regolamento sul funzionamento dei controlli interni, al momento non risultano essere stati attuati.

#### 4. La Performance

La **performance della società** si definisce attraverso lo stato di salute delle risorse dell'organizzazione.

In questa prospettiva rilevano gli aspetti di:

-salute finanziaria, riconducibili alle tradizionali analisi di bilancio;

-salute organizzativa, collegati alla qualità del capitale umano, alla dimensione sociale e relazionale e alla innovazione e miglioramento continuo dell'organizzazione.

Come precisato, la Società non ha posto in essere dal 2018 piani organizzativi non avendo personale dipendente in seno ad essa ed avendo come unico scopo sociale la liquidazione e chiusura della stessa.

#### 5. L'attuazione del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità e per il rispetto degli obblighi di pubblicazione.

La Società ha approvato Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione per gli anni 2019/2021.

Il Piano definisce le modalità di attuazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, e le misure organizzative che ogni amministrazione prende per assicurare la regolarità e la tempestività dei flussi informativi.

Scopo principale della trasparenza è favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche, da qui il forte legame con il piano **anticorruzione**.

Allo scopo di verificare l'effettiva pubblicazione dei dati previsti dalla normativa vigente, il Consiglio dell'Autorità, nell'adunanza del 27 febbraio 2019, ha individuato specifiche categorie di dati cui gli OIV, ex art. 44 del d.lgs. 33/2013, o gli organismi con funzioni analoghe nelle amministrazioni e negli **enti di diritto privato** che non abbiano un OIV, sono tenuti ad attestare la pubblicazione al 31 marzo 2019. L'attestazione doveva essere pubblicata nella sezione "Amministrazione trasparente" o "Società trasparente" entro il 30 aprile 2019.

Si fa rilevare che si deve garantire la trasparenza in ogni fase di gestione del ciclo della performance, assicurando la pubblicità e la pubblicazione di tutti i documenti che la riguardano mediante l'inserimento nel sito istituzionale sotto la sezione "Amministrazione Trasparente". Attività questa posta in essere dal Responsabile Gestione della società.

Gioia del Colle lì 02/07/2019.

**Il Responsabile di Gestione**  
**Dr. Giovanni Maria Palmisano**