



**CITTÀ DI ALGHERO**  
PROVINCIA DI SASSARI

**REGOLAMENTO SUI CONTROLLI  
DELLE SOCIETÀ, DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI  
DAL COMUNE DI ALGHERO**

Adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 55 del 09.10.2017

Pubblicato nell'Albo Pretorio on line in data 13.10.2017 al n. 5488

Entrato in vigore il 23.10.2017

## INDICE

### TITOLO PRIMO DISPOSIZIONI GENERALI

<b>Articolo 1</b> Oggetto e finalità	pag.4
<b>Articolo 2</b> Ambito di applicazione	pag.4
<b>Articolo 3</b> Soggetti destinatari	pag.5
<b>Articolo 4</b> Principi generali	pag.5

### TITOLO SECONDO SOCIETÀ, ENTI ED ALTRI ORGANISMI CONTROLLATI

#### CAPO PRIMO

*Disposizioni di comportamento per le società, gli enti e per gli altri organismi controllati*

<b>Articolo 5</b> Trattamento delle informazioni societarie e tutela della riservatezza	pag.6
<b>Articolo 6</b> Organi amministrativi e di controllo. Remunerazione degli amministratori e dei dirigenti	pag.6
<b>Articolo 7</b> Interessi degli amministratori e operazioni con parti correlate	pag.7
<b>Articolo 8</b> Selezione e valorizzazione del personale e conferimento incarichi	pag.7
<b>Articolo 9</b> Obblighi di trasparenza e anticorruzione	pag.7
<b>Articolo 10</b> Revisione legale dei conti	pag.8

#### CAPO SECONDO

*Controlli*

<b>Articolo 11</b> Sistema di controlli	pag.9
---	-------

#### CAPO TERZO

*Modalità di controllo*

<b>Articolo 12</b> Comitato di coordinamento delle società e degli altri organismi partecipati	pag.9
<b>Articolo 13</b> Indirizzi strategici e gestionali	pag.10
<b>Articolo 14</b> Relazione Previsionale	pag.10
<b>Articolo 15</b> Piano delle Attività o Piano di Programma	pag.11
<b>Articolo 16</b> Struttura dedicata ai rapporti con le società e gli altri organismi partecipati	pag.11
<b>Articolo 17</b> Monitoraggio	pag.11

**Articolo 18** Relazione sullo stato di attuazione degli indirizzi e obiettivi strategici

*Regolamento sui controlli delle società, degli enti e degli organismi partecipati dal Comune di Alghero.*

e gestionali e sul mantenimento degli equilibri finanziari	pag.11
<b>Articolo 19</b> Principali obblighi di informazione e segnalazione	pag.12
<b>Articolo 20</b> Verifica degli scostamenti rispetto agli obiettivi strategici e gestionali	pag.12
<b>Articolo 21</b> Relazione finale sullo stato di attuazione degli indirizzi e obiettivi strategici e sui risultati della gestione	pag.12
CAPO QUARTO <i>Sistema informativo</i>	
<b>Articolo 22</b> Sistema di rilevazione informativo	pag.13
<b>Articolo 23</b> Principi contabili per il bilancio consolidato	pag.14
<b>Articolo 24</b> Schede di reporting	pag.14
<b>Articolo 25</b> Rilevazione della qualità dei servizi	pag.14
CAPO QUINTO <i>Sanzioni</i>	
<b>Articolo 26</b> Sanzioni	pag.14
<b>TITOLO TERZO</b> ALTRE PARTECIPATE DAL COMUNE DI ALGHERO	
<b>Articolo 27</b> Controllo sulle altre società partecipate	pag.15
<b>TITOLO QUARTO</b> DISPOSIZIONI FINALI E TRANSITORIE	
<b>Articolo 28</b> Disposizioni finali	pag.15
<b>Articolo 29</b> Disposizione transitorie	pag.15

## **TITOLO PRIMO**

### **DISPOSIZIONI GENERALI**

#### **Articolo 1**

##### **Oggetto e finalità**

1. Con il presente Regolamento il Comune di Alghero definisce, in attuazione di quanto disposto dall'articolo 147 *quater* del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", dall'art. 5 del Decreto legislativo del 18 aprile 2016 n. 50 e dal Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175, un sistema di controlli sulle società non quotate e sugli altri enti ed organismi (Enti, Aziende, Istituzioni e Fondazioni) cui partecipa allo scopo di verificarne l'efficacia, l'efficienza, l'economicità e la corretta e coerente gestione rispetto alle linee strategiche stabilite dall'Amministrazione Comunale.

2. A tal fine il presente Regolamento è rivolto a disciplinare:

- a) le procedure volte alla definizione e assegnazione degli indirizzi e degli obiettivi cui devono tendere le società, gli enti e gli organismi partecipati dall'Ente, nonché all'attivazione di un sistema di monitoraggio che consenta l'individuazione e analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e l'individuazione delle opportune azioni correttive;
- b) la costituzione e l'organizzazione di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti economico - finanziari tra l'ente proprietario e la società, l'ente e l'organismo partecipato, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, ente ed organismo partecipato, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica, delineando la tipologia di informazioni che gli organi societari sono tenuti a fornire all'Amministrazione per il monitoraggio periodico;
- c) le norme di comportamento rivolte ai rappresentanti del Comune all'interno degli organi delle società, enti ed organismi partecipati;
- d) le procedure e regole omogenee ed uniformi a cui le società, gli enti e gli organismi partecipati dovranno attenersi nel rispetto delle finalità specificatamente indicate nel presente Regolamento.

#### **Articolo 2**

##### **Ambito di applicazione**

1. Il presente Regolamento si applica a tutte le società, gli enti e gli organismi partecipati dal Comune che si distinguono in:

- a) società di capitali controllate dal Comune di Alghero;
- b) altri enti ed organismi aventi personalità giuridica controllati dal Comune di Alghero;
- c) altre società, enti ed organismi partecipati.

2. Le modalità, la frequenza e l'incisività dei controlli posti in essere si differenziano in relazione a:

- a) società di capitali ed altri enti ed organismi controllati dal Comune di Alghero;
- b) altre società, enti ed organismi partecipati.

3. Sono società, enti ed organismi strumentali controllati quelli per i quali è presente una delle condizioni previste dagli artt. 11-ter e 11-quater del D.lgs. 118/2011.

### **Articolo 3 Soggetti destinatari**

1. I soggetti destinatari delle disposizioni contenute nel presente Regolamento sono gli amministratori, i sindaci, i revisori contabili, le figure direttoriali delle società e degli altri enti ed organismi controllati del Comune di Alghero, i quali, al momento della loro nomina o della loro assunzione si impegnano a rispettare e far rispettare per tutta la durata della carica o del rapporto di lavoro le disposizioni e i principi del presente Regolamento. Con riferimento alle società controllate anche in via indiretta, il Sindaco e la Giunta concordano con gli altri soci pubblici il sistema dei controlli e le sue modalità di attuazione.

2. All'atto del conferimento dell'incarico gli amministratori, i direttori, i dirigenti delle società, degli enti e degli altri organismi controllati del Comune di Alghero presentano una dichiarazione sulla insussistenza di una delle cause di inconfiribilità di cui al D.lgs. n. 39 dell'8 aprile 2013.

3. Nel corso dell'incarico gli amministratori, i direttori, i dirigenti delle società, degli enti e degli organismi controllati del Comune di Alghero presentano annualmente una dichiarazione sulla insussistenza di una delle cause di incompatibilità di cui al D.lgs. n. 39 dell'8 aprile 2013.

4. Le dichiarazioni di cui ai punti 2 e 3 sono pubblicate nel sito della società, dell'ente o dell'organismo controllato dal Comune di Alghero che ha conferito l'incarico.

5. La dichiarazione di cui al punto 2 è condizione per l'acquisizione dell'efficacia dell'incarico.

### **Articolo 4 Principi generali**

1. Le società, gli enti e gli altri organismi controllati dal Comune di Alghero uniformano la loro attività alle disposizioni del presente Regolamento ed alla legislazione vigente; a tal fine uniformano i loro statuti, regolamenti interni, le loro procedure ed attività.

2. Le società, gli enti e gli altri organismi partecipati sono tenuti al rispetto degli obblighi informativi di cui al Titolo terzo del presente regolamento.

3. Le società, gli enti e gli altri organismi controllati dal Comune di Alghero uniformano la loro attività alle linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza approvate dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

## **TITOLO SECONDO Società, enti ed altri ORGANISMI CONTROLLATI**

### **CAPO PRIMO Disposizioni di comportamento per le società, gli enti e per gli altri organismi controllati**

## **Articolo 5**

### **Trattamento delle informazioni societarie e tutela della riservatezza**

1. Gli amministratori e i sindaci delle società, degli enti e degli organismi controllati dal Comune di Alghero assicurano la corretta gestione delle informazioni societarie e curano la comunicazione all'esterno di documenti ed informazioni riguardanti la società. Sono tenuti a mantenere riservati i documenti e le informazioni acquisiti nello svolgimento del loro incarico.
2. Le società, gli enti e gli organismi partecipati assicurano la riservatezza e la sicurezza delle informazioni in proprio possesso e l'osservanza della normativa in materia di dati personali. A tal fine si dotano di un documento programmatico di sicurezza in materia di trattamento dei dati a cui tutti possono accedere e nel quale vengono riportate le apposite misure di sicurezza.
3. Il diritto di accesso dei consiglieri comunali è regolato dagli artt. 37 e 38 del Regolamento sul funzionamento del Consiglio comunale.

## **Articolo 6**

### **Organi amministrativi e di controllo. Remunerazione degli amministratori e dei dirigenti**

1. Il Consiglio comunale definisce gli indirizzi per la nomina e la designazione di rappresentanti del comune presso le società, gli enti e gli altri organismi controllati, nonché nomina dei rappresentanti del consiglio presso enti, aziende ed istituzioni ad esso espressamente riservata dalla legge.
2. Nella scelta degli amministratori delle società e degli enti, deve essere assicurato il rispetto del principio di equilibrio di genere.
3. La remunerazione degli amministratori è stabilita nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e nei limiti previsti dall'Amministrazione.
4. Nel rispetto di tali vincoli, è possibile prevedere una quota variabile della remunerazione degli amministratori delle società, degli enti e degli organismi controllati, individuata nell'atto di nomina, e direttamente collegata alle responsabilità strategiche e agli obiettivi gestionali, di cui al successivo art. 13, a cui deve tendere la società o l'organismo controllato. Tale quota viene erogata, previa validazione dei risultati da parte del Comitato di cui all'art. 12, in proporzione agli obiettivi realizzati nell'esercizio consuntivati dal Consiglio di Amministrazione, ed inseriti nei documenti programmatici del Comune, sulla base delle modalità previste dagli artt. 18, 19, 20 e 21 che seguono. In caso di risultati negativi attribuibili alla responsabilità dell'amministratore la parte variabile della retribuzione non può essere erogata.
5. Nel rispetto dei limiti previsti dall'Amministrazione e di quanto contrattualmente stabilito, parte della retribuzione variabile dei dirigenti è direttamente collegata al raggiungimento degli obiettivi operativi approvati annualmente dalla società, dell'ente o dall'organismo controllato, in coerenza con gli obiettivi approvati dal Comune ai sensi dell'art. 13, sulla base del raggiungimento degli obiettivi specifici preventivamente assegnati in proporzione ai

risultati realizzati nell'esercizio, in coerenza con i risultati relativi agli obiettivi approvati ai sensi dell'art. 13.

6. Le informazioni relative alla remunerazione degli amministratori sono inserite sulla pagina Internet istituzionale della società, dell'ente o dell'organismo partecipato, di cui al successivo articolo 9.

### **Articolo 7**

#### **Interessi degli amministratori e operazioni con parti correlate**

1. Gli organi di amministrazione della società, degli enti e degli organismi controllati, adottano misure volte ad assicurare che le operazioni nelle quali un amministratore sia portatore di un interesse, per conto proprio o di terzi, vengano compiute in modo trasparente individuando idonee soluzioni operative.

### **Articolo 8**

#### **Selezione e valorizzazione del personale e conferimento incarichi**

1. Le società, gli enti e gli organismi controllati dal Comune di Alghero adottano un regolamento che disciplini criteri e modalità per il reclutamento del personale e per il conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi, anche di derivazione europea, di trasparenza, pubblicità e imparzialità e dei principi di cui all'articolo 35, comma 3, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 entro 60 giorni dalla data di entrata in vigore del presente regolamento.

2. Nel rispetto della vigente normativa sulla tutela della riservatezza, il regolamento e le informazioni relative al reclutamento del personale e al conferimento degli incarichi sono pubblicate sulla pagina Internet della società o dell'organismo partecipato, di cui al successivo articolo 9.

3. Le società, gli enti e gli organismi controllati dal Comune di Alghero effettuano le assunzioni di personale sulla base di un piano di fabbisogno annuale previamente approvato dalla Giunta comunale che fissa, in tale provvedimento, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di personale, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, nel rispetto degli indirizzi impartiti dal Consiglio Comunale.

Attuano la valutazione e la valorizzazione del personale sulla base della corrispondenza dei profili del personale alle esigenze aziendali impegnandosi nella formazione dello stesso e favorendo la flessibilità nell'organizzazione del lavoro.

4. Le scelte adottate dalle suddette società nell'ambito delle politiche del personale sono rese accessibili e trasparenti secondo quanto disposto dall'art. 9.

5. I dati del personale di ciascuna società, ente ed organismo controllato devono essere trasmessi all'ente, con le modalità e nei termini stabiliti dallo stesso, per essere inseriti in un'apposita banca dati, con le modalità stabilite dall'.

### **Articolo 9**

#### **Obblighi di trasparenza e anticorruzione**

1. Le società, gli enti e gli organismi partecipati controllati dal Comune di Alghero realizzano, anche attraverso la pubblicazione sul sito internet del Comune di Alghero, una propria pagina internet istituzionale curandone, altresì, il periodico aggiornamento.

2. Sulla pagina Internet istituzionale di cui al comma 1 dovranno essere altresì pubblicati i bilanci di verifica degli ultimi tre anni, gli indirizzi e obiettivi strategici approvati dal Consiglio Comunale con il Documento Unico di Programmazione e le risultanze del controllo strategico concomitante di cui all'art. 18 e del controllo successivo ai sensi dell'art. 21.

3. Si intendono integralmente richiamati gli obblighi di legge in tema di trasparenza e anticorruzione. Le società, gli enti e gli organismi controllati dal Comune di Alghero uniformano la loro attività alle linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza approvate dall'Autorità Nazionale Anticorruzione, adottando i contenuti delle misure che sono:

- a) individuazione e gestione dei rischi di corruzione;
- b) sistema di controlli per la gestione di rischi di corruzione;
- c) nomina del responsabile della prevenzione della corruzione;
- d) adozione o aggiornamento del codice di comportamento rilevante anche ai fini della prevenzione dei reati di corruzione;
- e) adozione di un programma triennale per la trasparenza e l'integrità;
- f) sistema di verifica delle cause di incompatibilità ed inconfiribilità degli incarichi di amministratore e per gli incarichi dirigenziali;
- g) sistema di verifica per al rispetto di quanto previsto dall'art. 53, c. 16-ter del D.lgs. n. 165 del 2001 relativo ai limiti assunzionali di dipendenti pubblici che abbiano esercitato poteri autoritativi o negoziali per conto di pubbliche amministrazioni, negli ultimi tre anni di servizio;
- h) formazione agli amministratori, ai dirigenti ed ai dipendenti in tema di trasparenza ed anticorruzione;
- i) adozione di misure di tutela del dipendente che segnala illeciti;
- j) adozione di misure atte a favorire la rotazione del personale o misure alternative;
- k) monitoraggio sull'attuazione delle misure di prevenzione della corruzione e sulla trasparenza.

## **Articolo 10**

### **Revisione legale dei conti**

1. La revisione legale dei conti, qualora prevista dalla normativa vigente, può essere esercitata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione legale, iscritti nell'apposito registro, secondo le norme civilistiche che disciplinano ciascuna formazione societaria.

2. La scelta del soggetto che svolge l'attività di revisione legale dei conti spetta all'assemblea, su proposta motivata del Collegio Sindacale.

3. L'incarico al soggetto che svolge l'attività di revisione legale dei conti dura tre esercizi e l'assemblea può revocarlo l'incarico solo quando vi sia una giusta causa, comunque dopo aver sentito il Collegio Sindacale.”.

4. Il soggetto che esercita l'attività di revisione:



- a) trasmette gli atti ufficiali, che è tenuto a redigere, al socio Comune di Alghero;
- b) si impegna ad effettuare uno scambio periodico di informazioni con il collegio sindacale;
- c) si impegna a segnalare qualsiasi irregolarità rilevata al socio Comune di Alghero.

5. Al soggetto che esercita l'attività di revisione è fatto divieto svolgere, per tutta la durata dell'incarico, qualsiasi attività di consulenza nei confronti di qualsiasi organismo controllato del Comune, delle società da questa controllate. Il Revisore non deve aver svolto attività diverse per conto dell'intero gruppo di organismi controllati dal Comune nei due anni precedenti e non può svolgerlo nei due anni successivi il conferimento dell'incarico.

6. Gli obblighi di informazione previsti dal presente articolo sono parte integrante del contratto stipulato dalla società o dall'organismo controllato con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti.

## **CAPO SECONDO Controlli**

### **Articolo 11 Sistema di controlli**

1. Il Comune di Alghero definisce preventivamente, in accordo con gli organi societari, gli obiettivi a cui devono tendere le società, gli enti e gli organismi controllati secondo standard qualitativi e quantitativi.

2. I risultati complessivi della gestione della società, degli enti e degli organismi partecipati dell'Ente sono rilevati mediante il bilancio consolidato redatto secondo il criterio di competenza economica.

## **CAPO TERZO Modalità di controllo**

### **Articolo 12 Comitato di coordinamento delle società e degli altri organismi partecipati**

1. E' istituito il "Comitato di *governance* delle società partecipate", composto dal Sindaco, dall'Assessore a ciò delegato, dal Presidente del Consiglio comunale, dal Segretario Generale coadiuvato dal Dirigente dei servizi finanziari, con la collaborazione dei Dirigenti competenti per materia, ed il Responsabile del servizio dei Controlli interni. Il Comitato svolge funzioni di supervisione sulla programmazione economico-finanziaria delle società partecipate, in funzione del coordinamento con la programmazione dell'Ente, nonché di verifica sullo stato di attuazione degli indirizzi e obiettivi strategici individuati dall'Amministrazione comunale.

2. Il “Comitato di coordinamento delle società partecipate” definisce, con la partecipazione degli organi gestionali, le proposte di indirizzi ed obiettivi strategici e gestionali da inserire nel Documento Unico di Programmazione, in relazione a ciascuna società, ente ed organismo controllato.

3. Il “Comitato di coordinamento delle società partecipate” è l’organo deputato alla verifica e validazione delle risultanze degli obiettivi per le finalità di cui all’articolo 6.

4. Il Comitato si avvale del supporto della struttura comunale dedicata ai rapporti con le partecipate di cui all’articolo 16.

### **Articolo 13** **Indirizzi strategici e gestionali**

1. Il Consiglio Comunale, con il Documento Unico di programmazione (DUP), di cui all’articolo 170 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. e ii., definisce preventivamente gli indirizzi strategici e gestionali a cui la società, l’ente e l’organismo controllato deve tendere nell’arco temporale del triennio.

2. La Giunta comunale fissa, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, nel rispetto degli indirizzi fissati dal Consiglio ai sensi del comma 1.

### **Articolo 14** **Relazione Previsionale**

1. Per la definizione degli indirizzi di cui all’articolo 13, ogni società, ente ed organismo controllato dal Comune di Alghero, trasmette, entro il 15 ottobre di ogni anno, la Relazione previsionale.

2. La relazione previsionale contiene:

- a) il piano industriale o piano strategico relativo alla programmazione societaria in tema di performance attese e organizzative di validità triennale;
- b) una relazione indicante gli obiettivi imprenditoriali, strategici e gestionali, con il relativo dettaglio degli investimenti per ciascun esercizio del triennio e indicazione delle relative modalità di copertura finanziaria;
- c) il budget triennale espresso in termini di conto economico, stato patrimoniale, con l’indicazione delle previsioni relative ai costi e ai ricavi anche in relazione agli obiettivi di cui alla lettera b);
- d) una relazione che individui i principali fattori di rischio che possono compromettere l’integrità del patrimonio e la continuità dell’attività, che gravano sulle risorse umane utilizzate ovvero che possano determinare costi aggiuntivi anche derivanti da contenziosi;
- e) il piano delle assunzioni articolato su base triennale e corredato di un’analisi dello sviluppo della società, dell’ente ed organismo, che giustifichi il fabbisogno e da una relazione sui costi del personale che dia evidenza dei passaggi di livello, dell’eventuale modifica del contratto collettivo di appartenenza, del salario accessorio inteso come superminimi, assegni *ad personam*, *fringe benefits* e straordinari, anche al fine di alimentare la banca dati di cui all’articolo 8, c. 5;
- f) il piano annuale degli acquisti.

## **Articolo 15**

### **Piano delle Attività o Piano di Programma**

1. Sulla base degli indirizzi strategici e gestionali approvati nel Documento Unico di Programmazione (DUP), e degli eventuali obiettivi specifici fissati dalla Giunta, le società, gli enti e gli organismi partecipati approvano il Piano delle attività o Piano di programma contenente gli obiettivi specifici assegnati al personale, nel termine di quindici giorni dall'approvazione dei documenti previsionali e programmatici del Comune di Alghero relativi allo stesso esercizio.

2. Il Piano delle attività o Piano di programma è il documento che riporta la declinazione degli indirizzi strategici e gestionali del DUP in obiettivi operativi, assegnati agli amministratori degli organismi partecipati ed individuati secondo i diversi aspetti:

- a) economico - patrimoniali;
- b) organizzativo - gestionali;
- c) qualità dei servizi e prestazioni aziendali.

## **Articolo 16**

### **Struttura dedicata ai rapporti con le società e gli altri organismi partecipati**

1. Il Comune di Alghero istituisce un'apposita struttura organizzativa interna che è lo strumento operativo del Comitato di Coordinamento di cui all'art.12 e che allo stesso riferisce direttamente.

Essa costituisce il punto di raccordo tra l'Amministrazione comunale e gli organi societari e degli enti ed organismi controllati e tra le direzioni comunali che gestiscono affidamenti dei servizi strumentali e di interesse generale a società, enti ed organismi controllati e partecipati dall'Ente e gli organi gestionali di dette società.

2. La struttura assiste gli organi politici nell'elaborazione delle linee di indirizzo strategico annualmente deliberate dal Consiglio comunale per ciascuna società, ente ed organismo controllato e ne attua il monitoraggio ed il controllo attraverso un proprio settore dedicato.

3. La struttura cura inoltre il coordinamento unitario dell'attività di ciascuna direzione comunale competente in materia di affidamento dei contratti di servizio alle società, ente ed organismi controllati dall'Ente nonché in relazione ad ogni altro aspetto concernente i rapporti con gli stessi.

## **Articolo 17**

### **Monitoraggio**

1. La struttura comunale dedicata al controllo supporta la Giunta e il Consiglio Comunale nelle attività di verifica sullo stato di attuazione degli indirizzi di cui all'articolo 13.

## **Articolo 18**

### **Relazione sullo stato di attuazione degli indirizzi e obiettivi strategici e gestionali e sul mantenimento degli equilibri finanziari**

1. Le società, gli enti e gli altri organismi controllati relazionano entro il 30 giugno, ed il 15 ottobre di ciascun anno sullo stato di attuazione degli obiettivi strategici e gestionali

assegnati nell'anno e degli eventuali scostamenti affinché l'Amministrazione comunale assuma le necessarie azioni correttive nel rispetto dei tempi previsti per la deliberazione di Consiglio Comunale di cui all'art. 193 del D. Lgs. 267/2000.

2. La relazione si compone di un documento di rendicontazione riguardante i dati economici, patrimoniali e finanziari e le operazioni concluse con finalità di controllo strategico.

3. L'organo consiliare con deliberazione di cui all'articolo 193 del D.Lgs. 267/2000, concernente la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, provvede ad effettuare per ciascuna società, ente ed organismo controllato la ricognizione sullo stato di attuazione degli indirizzi strategici di cui all'articolo 13 del presente Regolamento e dà atto del permanere delle condizioni di solidità economico-patrimoniali in relazione agli equilibri complessivi del bilancio dell'Ente.

4. Qualora emergano uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società, dell'ente o dell'organismo controllato adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

5. Quando si determini la situazione di cui al comma 4, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile.

## **Articolo 19**

### **Principali obblighi di informazione e segnalazione**

1. Il presidente del collegio sindacale o il sindaco unico delle partecipate invia al Comune di Alghero, almeno quindici giorni prima, in occasione di assemblee di soci che abbiano all'ordine del giorno operazioni di carattere straordinario o strategico, un proprio parere a corredo di una relazione dettagliata sulle motivazioni che sono alla base dell'operazione proposta.

2. Le società, gli enti e gli organismi controllati si impegnano, inoltre, al rispetto delle scadenze indicate dal presente Regolamento al fine di garantire al Comune di Alghero i tempi necessari per l'approvazione dei documenti di programmazione e consuntivazione economico - finanziaria previsti dal D.Lgs. 267/2000 o di eventuali ulteriori obblighi previsti dalle disposizioni normative vigenti.

## **Articolo 20**

### **Verifica degli scostamenti rispetto agli obiettivi strategici e gestionali**

1. La società, l'ente e l'organismo controllato che si trovi nelle condizioni di non rispettare gli indirizzi strategici e gestionali, tali da pregiudicare gli equilibri complessivi dell'Ente, adotta apposita e motivata delibera e ne dà comunicazione alla struttura comunale di cui all'articolo 16, che la sottopone alla valutazione del "Comitato di coordinamento delle società partecipate" per l'individuazione delle opportune misure correttive.

## **Articolo 21**

### **Relazione finale sullo stato di attuazione degli indirizzi e obiettivi strategici e sui risultati della gestione**

1. Entro il 15 marzo di ciascun anno le società, gli enti ed organismi controllati predispongono una relazione finale sullo stato di attuazione degli obiettivi strategici e gestionali assegnati dal Comune di Alghero e sulle risultanze di preconsuntivo della gestione. Il Consiglio Comunale con l'approvazione del Rendiconto dà atto del grado di raggiungimento degli indirizzi strategici di cui all'articolo 13.

*2. I soggetti di cui al comma 1 depositano entro lo stesso termine presso l'ufficio dedicato ai rapporti con le partecipate di cui all'art. 16, i documenti contabili che evidenzino i dettagli della spesa (es. libro mastro e partitario). Tale documentazione rimane a disposizione di ogni amministratore del Comune di Alghero.*

3. Con l'approvazione del bilancio di esercizio le società, gli enti ed organismi controllati approvano e pubblicano la relazione finale sullo stato di attuazione degli obiettivi strategici e gestionali assegnati dal Comune di Alghero.

## **CAPO QUARTO** **Sistema informativo**

### **Articolo 22** **Sistema di rilevazione informativo**

1. Per le attività di monitoraggio e controllo periodico sull'andamento delle società, degli enti e degli organismi controllati al fine di garantire idoneo supporto della governance, il Comune di Alghero organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare:

- a) i rapporti finanziari tra ente proprietario e la società, l'ente ed organismo;
- b) la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, l'ente ed organismo;
- c) i valori riferiti ai principali indicatori individuati nei contratti di servizio;
- d) i valori riferiti ai principali indicatori relativi alla qualità dei servizi;
- e) il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

2. Il sistema informativo è strumentale all'esercizio del controllo analogo sulle società ed altri soggetti *in house*, al controllo societario, al controllo economico finanziario e al controllo gestionale sui soggetti controllati.

3. Sulla base delle informazioni rilevate attraverso il sistema, il Comune di Alghero effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari per il bilancio dell'Ente.

4. Al fine di agevolare e rendere omogenea la raccolta dei dati l'Amministrazione definisce un apposito sistema di web reporting per facilitare il flusso informativo con le singole società, enti ed organismi.

5. Tutte le informazioni e le comunicazioni, riguardanti le società, gli enti e gli organismi partecipati, sono trasmesse nei tempi e con le modalità indicati dal presente Regolamento.

## **Articolo 23**

### **Principi contabili per il bilancio consolidato**

1. Al fine di consentire il consolidamento dei dati economici e finanziari con quelli del Comune di Alghero, le società gli enti ed organismi controllati si impegnano ad applicare omogenei principi contabili per la rilevazione dei dati di bilancio.

## **Articolo 24**

### **Schede di reporting**

1. Le schede di reporting sono orientate al monitoraggio:

- a) dei rapporti economico finanziari;
- b) della situazione contabile;
- c) della situazione gestionale ed organizzativa;
- d) dei contratti di servizio e la qualità dei servizi;
- e) degli approvvigionamenti e i lavori affidati a terzi, le consulenze e gli incarichi affidati ai professionisti o ai prestatori d'opera esterni;
- f) delle spese effettuate di cui a mero titolo esemplificativo si elencano: le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, le spese per sponsorizzazioni verso soggetti terzi, le attività di formazione, le spese per trasferte, le spese per autovetture;
- g) del rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica;
- h) degli altri andamenti o parametri gestionali che, ai fini dell'efficacia, dell'efficienza, dell'economicità e della salvaguardia degli equilibri economico finanziari, richiedano uno specifico monitoraggio e/o controllo da parte dell'Ente.

## **Articolo 25**

### **Rilevazione della qualità dei servizi**

1. La rilevazione della qualità dei servizi viene attuata attraverso la verifica e la misurazione degli standard qualitativi e tecnici che le partecipate si obbligano a conseguire nella gestione ed erogazione del servizio. La rilevazione viene svolta dalle strutture del Comune competenti per gli affidamenti dei servizi.

2. La Carta dei Servizi costituisce strumento essenziale di specificazione dei principi e degli standard cui deve essere uniformata l'erogazione del servizio, a tutela della qualità e dei bisogni dell'utenza di riferimento e a garanzia della partecipazione al processo di erogazione del servizio.

## **CAPO QUINTO**

### **Sanzioni**

## **Articolo 26**

### **Sanzioni**

1. L'inosservanza degli indirizzi e delle direttive i cui contenuti siano espressamente qualificati di rilevante interesse dal Comune di Alghero, costituiscono giusta causa di revoca

degli amministratori delle società, degli enti ed organismi controllati, ai sensi dell'articolo 2383 Codice Civile.

**TITOLO TERZO**  
**ALTRE SOCIETÀ PARTECIPATE DAL COMUNE DI ALGHERO**

**Articolo 27**  
**Controllo sulle altre partecipate**

1. Il sistema dei controlli sulle altre partecipate dal Comune di Alghero rileva, in collaborazione con i propri rappresentanti, i rapporti finanziari con l'ente proprietario, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica e raccoglie le informazioni utili al controllo della partecipazione anche al fine di compiere scelte di investimento, disinvestimento e razionalizzazione.

**TITOLO QUARTO**  
**DISPOSIZIONI FINALI E TRANSITORIE**

**Articolo 28**  
**Disposizioni finali**

1. Entro un anno dalla data di entrata in vigore del presente Regolamento, le società, gli enti e gli organismi controllati dal Comune di Alghero sono tenuti a comunicare all'Ente la conformità dei loro regolamenti e procedure interne ai principi in esso contenuti. Delle suddette comunicazioni è informato il Consiglio Comunale.

2. Entro 180 giorni dalla data di entrata in vigore del presente regolamento le società, gli enti e gli organismi controllati dal Comune di Alghero provvedono ad informare l'Ente dell'adozione del documento programmatico di sicurezza in materia di dati personali ed ad uniformarsi agli obblighi di trasparenza previsti dall'articolo 9;

**Articolo 29**  
**Disposizione transitorie**

1. Il sistema dei controlli di cui ai Titoli secondo e terzo del presente Regolamento si avvia con una fase sperimentale di un anno a decorrere dalla data di entrata in vigore del regolamento.

2. La Relazione previsionale di cui all'art. 14 del presente regolamento, per l'anno 2017, deve essere trasmessa al Comune di Alghero entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore del presente regolamento.