|  |
| --- |
| ***CHECK LIST*** |
| ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE*** |

**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Si*** | ***No*** | ***Commenti*** |
| 1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l’Ente e le sue società partecipate. |  |  |  |
| * 1. (*in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1*)   Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale) | *Commento:* | | |

Verifica di cui all’art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:



Non sono risultati coincidenti n. ……. rapporti tra l’Ente e i propri enti/società controllati/partecipati; in merito, sono state fornite le seguenti informazioni:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ENTE/SOCIETÀ** | **SALDO CONTABILE COMUNE**  **(+ credito/-debito)** | **SALDO CONTABILE ENTE/SOCIETÀ**  **(+ credito/-debito)** | **DIFFERENZA** | **MOTIVAZIONE DIFFERENZA** |
|  | 0 | 0 | 0 |  |
|  | 0 | 0 | 0 |  |
|  | 0 | 0 | 0 |  |
| **TOT.** | **0** | **0** | **0** |  |

**(*eventuale*) Esternalizzazione dei servizi**

L’ente ha esternalizzato i seguenti servizi e/o sostenuto le seguenti spese:

(*si consiglia di predisporre un prospetto per ogni organismo/ente/società partecipato/controllato*)



L’Ente ha proceduto nell’esercizio 2018 all’ampliamento dell’oggetto dei seguenti contratti di servizio:

* ………………………………..;
* …………………………………

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***L’Ente ha costituito le seguenti società e/o acquisito partecipazioni nelle seguenti società:*** | | |
| *Denominazione* | *Quota di partecipazione* | *Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Si*** | ***No*** | ***Commenti*** |
| 1) L’Ente ha rispettato quanto disposto dall’art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie).  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |
| 2) La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016.  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |
| 2.1) L’atto deliberativo di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato posto in consultazione pubblica sul sito istituzionale dell’Ente.  (*in caso di risposta affermativa indicare per quanto tempo nella sezione “commenti”*)  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |
| 2.2) L’atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti competente e all’Autorità garante della concorrenza e del mercato.  (*in caso di risposta affermativa indicare la data dell’invio nella sezione “commenti”*)  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |
| 3) Nel caso in cui all’atto costitutivo abbia partecipato anche un socio privato, la scelta di quest’ultimo è avvenuta con procedure a evidenza pubblica, ai sensi dell’art. 5, comma 9, del d.lgs. n. 50/2016.  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Si*** | ***No*** | ***Commenti*** |
| 1) In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26.  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |
| 1.1) In particolare, l’Ente nell’effettuare la ricognizione di cui al punto 1) ha individuato quelle che devono essere dismesse. |  |  |  |
| 1.2) Nell’effettuare l’analisi dell’assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredato dall’apposita relazione tecnica.  (*in caso di risposta affermativa indicare gli estremi del Piano nella sezione “commenti”*)  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |
| 2) Nell’ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell’art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l’Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione.  (*in caso di risposta affermativa indicare le procedure di ricollocamento nella sezione “commenti”*)  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |

Il piano di razionalizzazione:

* è stato trasmesso, con le modalità previste dall’art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data ……………;
* è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l’indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall’art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data ………….

Le partecipazioni che risultano da mantenere/dismettere sono le seguenti:

(*si consiglia di predisporre un prospetto per ogni società*)

|  |  |
| --- | --- |
| ***Denominazione società*** | ***…………………………….*** |
| Motivazioni alla base del mantenimento/dismissione della partecipazione |  |
| Modalità di dismissione |  |
| Attività svolta dalla società |  |
| Classificazione ex artt. 4 e 26 D.lgs. n. 175/2016 |  |
| Aggregazioni/fusione |  |
| Azioni di contenimento costi |  |

**Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Si*** | ***No*** | ***Commenti*** |
| 1) L’Ente si è astenuto dall’effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016).  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |
| 2) In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita.  (*in caso di risposta affermativa indicare l’esito della valutazione nella sezione “commenti”*)  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |
| 3) In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, ovvero la loro revoca.  (*in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione “commenti”*) |  |  |  |

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

|  |  |
| --- | --- |
|  | ***Osservazioni*** |
| 1) art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico) |  |
| 2) art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico) |  |
| 3) art. 1, comma 718 della l. n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell’organo amministrativo di società partecipate) |  |
| 4) art. 1, comma 734 della l. n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi) |  |
| 5) art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza) |  |
| 6) art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta) |  |
| 7) art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale) |  |
| 8) in materia di adeguamento statuti societari |  |
| 9) (*per le società in house*) art. 16 del D.Lgs. 175/2016 |  |
| 10) (*per le società miste*) art. 17 del D.Lgs. 175/2016 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |

Data: \_\_\_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_