



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II **BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE** **Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate**

Circolare n.1/2023

Spett. li

*Presidente Consiglio d'Amministrazione
Murgia Sviluppo S.c.ar.l.
Avv. Aiello Elisabetta
Inviata a mezzo PEC: suapsistemamurgiano@pec.it*

*Presidente Consiglio d'Amministrazione
Gal Terre di Murgia Scarl
Dott. Marco Gerardo Tribuzio
Inviata a mezzo PEC: galterredimurgia@pec.it*

e p.c.

*Sindaco
Prof. Vitantonio Petronella*

*Segretario Generale
Dott.ssa Antonella Fiore*

*Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di Altamura
Inviata ai rispettivi indirizzi PEC*

Oggetto: Obblighi a carico degli organismi partecipati dal Comune di Altamura.

L'art. 147 quater del TUEL, introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera d), legge 213/2012, ha disposto l'obbligo per le Amministrazioni locali di definire, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso Ente locale.

Il Comune di Altamura ha conseguentemente previsto, nell'ambito del Regolamento sui controlli Interni, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 2013,



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

modificata con successiva Deliberazione del Commissario Straordinario n. 45/2023, al capo VI, il cosiddetto "Controllo sulle società partecipate non quotate" che qui di seguito si riporta in estratto, attinente la disciplina prevista per le società partecipate:

Art. 22 Finalità dei controlli sulle società partecipate

1. *Le finalità del controllo sulle società partecipate sono quelle di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli altri vincoli dettati a queste società.*

Art. 23 Ambito di applicazione dei controlli sulle società partecipate

1. *Le disposizioni del presente capo non si applicano:*

a) *alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.*

b) *alle società partecipate non controllate o collegate all'Ente, secondo la definizione del Codice Civile, attesa l'assenza di poteri sostanziali in capo all'Ente di indirizzo e controllo sulle stesse.*

Art. 24 Oggetto dei controlli sulle società partecipate

1. *L'Amministrazione definisce preventivamente gli obiettivi gestionali a cui devono tendere le società partecipate, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato alla realizzazione dei controlli.*

2. *L'Ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.*

3. *Le tipologie dei controlli sulle società partecipate sono le seguenti:*

a) controllo societario:

i) *monitoraggio dell'atto costitutivo, dello statuto e degli aggiornamenti;*

ii) *monitoraggio dell'ordine del giorno e della partecipazione alle assemblee dei Soci e delle relative deliberazioni;*

iii) *monitoraggio del rispetto degli adempimenti a carico della società previsti dalla legge, derivanti dalla partecipazione da parte del Comune;*

C_C816 - - 1 - 2023-07-21 - 0071219



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

b) controllo sull'efficienza ed efficacia gestionale:

i) monitoraggio del bilancio consuntivo attraverso l'analisi dello scostamento col bilancio di previsione e l'analisi degli indici e dei flussi;

ii) definizione preventiva degli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, dei contratti di servizio e degli impegni qualitativi anche attraverso eventuali carte di servizio;

iii) monitoraggio finale sul raggiungimento degli obiettivi, sul rispetto degli indicatori previsti dal contratto di servizio e degli impegni qualitativi assunti attraverso anche eventuali carte di servizio.

Conseguentemente, in esecuzione delle disposizioni innanzi richiamate, si invitano le Società in indirizzo a trasmettere a questo Servizio tutte le comunicazioni ed informazioni utili a consentire al Comune di Altamura l'esercizio dei poteri di controllo previsti dal Regolamento.

Con riferimento all'assegnazione degli obiettivi gestionali della Società Murgia Sviluppo, gli stessi sono stati definiti, per il triennio 2023-2025, con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025, perfezionatosi con la presa d'atto del Dup 2023-2025, intervenuta con Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale n.10 del 26/01/2023;

I suddetti obiettivi sono allegati alla presente (Allegato "2").

Di seguito viene fornita, senza alcuna pretesa di esaustività ed a titolo meramente informativo, un'elencazione degli adempimenti previsti dall'attuale quadro normativo, soggetto a continue modifiche ed aggiornamenti, cui sono assoggettate le Società a partecipazione pubblica, invitando gli organi di governo, di gestione e di controllo delle Società ad una puntuale e frequente ricognizione degli obblighi ed adempimenti effettivamente a carico delle stesse, nonché allo scrupoloso rispetto degli stessi.



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

A) OBBLIGHI IN MATERIA DI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

Il Decreto Legislativo n. 175 del 19 Agosto 2016 all'art. 6, prevede che:

"2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4".



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

Inoltre, l'art. 14, ai commi 2, 3 e 4, precisa che:

“2. Qualora emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico 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.

3. Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile.

4. Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5”.

B) OBBLIGHI IN MATERIA DI COMPOSIZIONE DEL CDA-Verifica del rispetto dell'art. 11 TUSP

L'art. 11, del Tusp, al comma 1, stabilisce che: *“Salvi gli ulteriori requisiti previsti dallo statuto, i componenti degli organi amministrativi e di controllo di società a controllo pubblico devono possedere i requisiti di onorabilità, professionalità e autonomia stabiliti con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e finanze previa intesa in Conferenza unificata”.*

Nel maggio 2019 il Governo ha presentato per la prima volta lo schema del decreto per l'esame in Conferenza unificata. A fine luglio è stata raggiunta l'intesa all'esito di diverse riunioni e dei successivi adattamenti della bozza originaria secondo le osservazioni e



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

proposte di emendamento presentate dalle Regioni e dai rappresentanti dell'ANCI partecipanti alla conferenza.

Pertanto, si resta, ad oggi, ancora in attesa della formale approvazione del DPCM per l'entrata in vigore del regolamento in questione.

Non appena entrerà definitivamente in vigore, la disciplina complessiva così descritta si aggiungerà al quadro delle inconferibilità e incompatibilità previste per le Pubbliche Amministrazioni e per gli enti privati in controllo pubblico dal d. lgs. 39/2013, e dall'articolo 11 del Dlgs 175/2016 al comma 2, che detta le regole inerenti la composizione dell'organo amministrativo delle società in controllo pubblico e stabilisce che «l'organo amministrativo delle società a controllo pubblico è costituito, di norma, da un amministratore unico».

Il comma 3 dello stesso articolo specifica che: *"L'assemblea della società a controllo pubblico, con delibera motivata con riguardo a specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa e tenendo conto delle esigenze di contenimento dei costi, può disporre che la società sia amministrata da un consiglio di amministrazione composto da tre o cinque membri, ovvero che sia adottato uno dei sistemi alternativi di amministrazione e controllo previsti dai paragrafi 5 e 6 della sezione VI-bis del capo V del titolo V del libro V del codice civile. La delibera è trasmessa alla sezione della Corte dei conti competente ai sensi dell'articolo 5, comma 4, e alla struttura di cui all'articolo 15."*

Tale comunicazione alla Sezione regionale di controllo dovrà essere effettuata solo per le nomine successive all'entrata in vigore del nuovo comma 3, e quindi solo per quelle effettuate dal 27 giugno 2017, come disposto dall'articolo 22, comma 1, del decreto correttivo del Tusp, il Dlgs n. 100/2017.

C_C816 - - 1 - 2023-07-21 - 0071219



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

C) CRITERI E MODALITA' PER LE ASSUNZIONI DI PERSONALE

Il Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" ha significativamente innovato la previgente disciplina in materia; in particolare, l'art. 19 "Gestione del personale" dispone che:

"1. Salvo quanto previsto dal presente decreto, ai rapporti di lavoro dei dipendenti delle società a controllo pubblico si applicano le disposizioni del capo I, titolo II, del libro V del codice civile, dalle leggi sui rapporti di lavoro subordinato nell'impresa, ivi incluse quelle in materia di ammortizzatori sociali, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, e dai contratti collettivi.

2. Le società a controllo pubblico stabiliscono, con propri provvedimenti, criteri e modalità per il reclutamento del personale 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. In caso di mancata adozione dei suddetti provvedimenti, trova diretta applicazione il suddetto articolo 35, comma 3, del decreto legislativo n. 165 del 2001.

3. I provvedimenti di cui al comma 2 sono pubblicati sul sito istituzionale della società. In caso di mancata o incompleta pubblicazione si applicano gli articoli 22, comma 4, 46 e 47, comma 2, del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

4. Salvo quanto previsto dall'articolo 2126 del codice civile, ai fini retributivi, i contratti di lavoro stipulati in assenza dei provvedimenti o delle procedure di cui al comma 2, sono nulli. Resta ferma la giurisdizione ordinaria sulla validità dei provvedimenti e delle procedure di reclutamento del personale.

5. Le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto di quanto stabilito all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale.



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

6. *Le società a controllo pubblico garantiscono il concreto perseguimento degli obiettivi di cui al comma 5 tramite propri provvedimenti da recepire, ove possibile, nel caso del contenimento degli oneri contrattuali, in sede di contrattazione di secondo livello.”*

D) OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE CONCERNENTI INCARICHI CONFERITI NELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Il D. Lgs. 33/2013 all'art. 15 bis stabilisce:

«1. *Fermo restando quanto previsto dall'articolo 9-bis, le società a controllo pubblico, nonché le società in regime di amministrazione straordinaria, ad esclusione delle società emittenti strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentati e loro controllate, pubblicano, entro trenta giorni dal conferimento di incarichi di collaborazione, di consulenza o di incarichi professionali, inclusi quelli arbitrari, e per i due anni successivi alla loro cessazione, le seguenti informazioni:*

- a) *gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico, l'oggetto della prestazione, la ragione dell'incarico e la durata;*
- b) *il curriculum vitae;*
- c) *i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, nonché agli incarichi professionali, inclusi quelli arbitrari;*
- d) *il tipo di procedura seguita per la selezione del contraente e il numero di partecipanti alla procedura.*

2. *La pubblicazione delle informazioni di cui al comma 1, relativamente ad incarichi per i quali è previsto un compenso, è condizione di efficacia per il pagamento stesso. In caso di omessa o parziale pubblicazione, il soggetto responsabile della pubblicazione ed il soggetto che ha effettuato il pagamento sono soggetti ad una sanzione pari alla somma corrisposta»;*



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

E) RIDUZIONE DEI COMPENSI DEGLI AMMINISTRATORI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE DALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI IN PERDITA SISTEMICA

Il D.Lgs 175/2016 stabilisce al comma 3 dell'art.21 che *“Le società a partecipazione di maggioranza, diretta e indiretta, delle pubbliche amministrazioni locali titolari di affidamento diretto da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80 per cento del valore della produzione, che nei tre esercizi precedenti abbiano conseguito un risultato economico negativo, procedono alla riduzione del 30 per cento del compenso dei componenti degli organi di amministrazione. Il conseguimento di un risultato economico negativo per due anni consecutivi rappresenta giusta causa ai fini della revoca degli amministratori. Quanto previsto dal presente comma non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché' negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante.”*

Con il decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 è stata disposta l'introduzione del comma 3-bis :” *Le pubbliche amministrazioni locali partecipanti possono procedere al ripiano delle perdite subite dalla società' partecipata con le somme accantonate ai sensi del comma 1, nei limiti della loro quota di partecipazione e nel rispetto dei principi e della legislazione dell'Unione europea in tema di aiuti di Stato.”*

F) ESTENSIONE DELLO SPLIT PAYMENT A TUTTE LE SOCIETA' CONTROLLATE

La legge n. 172/2017 con l'art.3 *“Estensione Split payment a tutte le società controllate dalla P.A.”* ha modificato l'art. 17-ter del DPR 26 ottobre 1972 n. 633, introducendo delle novità tra cui l'estensione, per le fatture emesse a partire dal 1° gennaio 2018, del meccanismo della scissione dei pagamenti a una serie di nuovi soggetti, dagli enti pubblici economici alle società partecipate pubbliche.

Ulteriori chiarimenti sulle regole in materia di split payment sono stati forniti con la circolare n. 9/E, firmata dal direttore dell'Agenzia delle Entrate, la quale illustra l'impatto



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

delle norme introdotte e fa il punto sulla platea di nuovi soggetti verso cui è obbligatorio emettere fattura con la scissione dei pagamenti a partire dal 1° gennaio 2018.

Per facilitare l'individuazione dei nuovi soggetti rientranti nel regime dello split payment, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato sul proprio sito internet, il 19 dicembre 2017, con effetto a partire dal 1° gennaio 2018, alcuni elenchi che permettono ai soggetti passivi Iva di verificare le informazioni relative ai cessionari/committenti e stabilire se applicare la scissione dei pagamenti. In base a quanto chiarito dal Dipartimento delle Finanze del Ministero, la disciplina dello split payment ha effetto solo a partire dalla data di effettiva inclusione del soggetto nell'elenco e della pubblicazione dell'elenco sul sito del Dipartimento delle Finanze.

Quanto poi all'**ambito oggettivo** di applicazione del meccanismo di split payment, lo stesso **non si applica** a tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle P.A. e relativi ai seguenti casi:

- operazioni assoggettate a regimi speciali che non comportano l'indicazione in fattura dell'IVA;
- cessioni di beni e alle prestazioni di servizi per le quali i cessionari o committenti siano debitori d'imposta (reverse charge);
- *"piccole spese"* ovvero operazioni certificate dal fornitore mediante rilascio della ricevuta fiscale di cui all'art. 8 della legge 10 maggio 1976, n. 249, o dello scontrino fiscale di cui alla legge 26 gennaio 1983, n. 18, e successive modificazioni (cfr. art. 12, comma 1, della legge 30 dicembre 1991, n. 413), ovvero non fiscale per i soggetti che si avvalgono della trasmissione telematica dei corrispettivi ai sensi dell'art. 1, commi 429 e ss. della legge 30 dicembre 2004, n. 311;
- operazioni esenti, escluse e fuori campo IVA ai sensi del d.p.r. 633/1972.

I fornitori privati che hanno rapporti con la società controllata dalla P.A. (e quindi applicano il meccanismo dello split payment) dovranno emettere fattura elettronica in



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

applicazione a quanto previsto dall'articolo 21 del d.p.r. 633/1972 (e chiarito anche dall'articolo 2 del D.M. 23 gennaio 2015).

I soggetti passivi in questione saranno tenuti inoltre ai seguenti adempimenti:

- annotare le fatture emesse nel registro IVA vendite o corrispettivi;
- indicare in fattura la dicitura "scissione dei pagamenti";
- non computare l'IVA a debito sulle fatture emesse alla P.A..

Per l'impresa privata che eroga servizi o cede beni alla società controllata dalla P.A. sono previste sanzioni amministrative in caso di non corretta emissione della fattura elettronica (si pensi, a titolo di esempio, alla mancata dicitura "scissione dei pagamenti"). Nel caso in cui la fattura fosse sprovvista della predetta indicazione è applicabile la sanzione amministrativa di cui all'articolo 9, comma 1, del Decreto Legislativo numero 471/1997: da 1.000 ad 8.000 euro.

L'omesso o ritardato pagamento dell'IVA relativa ad operazioni di split payment da parte dell'ente pubblico/società controllata sarà invece sanzionato in base all'articolo 13 del Decreto Legislativo 471/1997, quindi con sanzione base al 30% (ravvedibile).

C_C816 - - 1 - 2023-07-21 - 0071219



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

G) RISPETTO DELLE SCADENZE DERIVANTI DA OBBLIGHI DI LEGGE E/O STATUTARI IN MATERIA DI BILANCI.

Si mettono in evidenza le tempistiche, valide per entrambe le società, inerenti gli adempimenti in materia di Bilanci

- **Entro il 20-30/11/2023¹⁻²**: approvazione del Budget di Previsione 2024, secondo quanto previsto dalle norme statutarie;
- **Entro il 30/04/2023**: approvazione del Bilancio 2022 della società, ai sensi dell'art. 2478-bis del codice civile; essendo venuta meno l'applicazione della situazione emergenziale da Covid-19, come accaduto per il precedente esercizio ed a differenza di quanto avveniva per il bilancio al 31.12.2020, il legislatore non ha stabilito in via automatica il riconoscimento del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione.

Pertanto si applica l'art. 2478 bis: *"Il bilancio deve essere redatto con l'osservanza delle disposizioni di cui alla sezione IX, del capo V del presente libro. Esso è presentato ai soci entro il termine stabilito dall'atto costitutivo e comunque non superiore a centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, salva la possibilità di un maggior termine nei limiti ed alle condizioni previsti dal secondo comma dell'articolo [2364](#)."* e l'art. 2364 c.c. il quale stabilisce a sua volta che: *"L'assemblea ordinaria deve essere convocata almeno una volta l'anno, entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non superiore a centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Lo statuto può prevedere un maggior termine, comunque non superiore a centottanta giorni, nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato ovvero⁽²⁾ quando lo richiedono particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società; in questi casi gli amministratori segnalano nella relazione prevista dall'articolo [2428](#) le ragioni della dilazione"*.

Tuttavia, con la conversione in legge del Decreto Milleproroghe (articolo 3 comma 10-undecies DL 198/2023 conv. Legge 14/2023) è stata riproposta la norma sulle c.d. assemblee

¹ Art 10 co. 4 Statuto Gal: adozione entro il 31 Ottobre, approvazione entro il 30 Novembre dell'anno n-1

² Art 24 Statuto Murgia Sviluppo: adozione entro il 31 Ottobre, approvazione entro il 20 Novembre dell'anno n-1



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

“da remoto”, ovvero anche per il 2023 è stata prorogata la normativa, promulgata nel contesto pandemico da Covid-19, che deroga le norme che ordinariamente regolano le modalità svolgimento delle assemblee (ordinarie e straordinarie) di società ed enti non commerciali, al fine di permettere il loro svolgimento in maniera regolare ma evitando assembramenti.

Di conseguenza, le assemblee sociali delle S.p.A. e s.r.l., tenute entro il 31 luglio 2023, potranno essere legittimamente svolte a distanza, per iscritto (elettronicamente o per corrispondenza), o in videoconferenza anche quando questa possibilità non è prevista dallo Statuto.

H) CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO

Il 2° comma dell'art. 5 del D.lgs. 50/2016 dispone che *“un'amministrazione aggiudicatrice o un ente aggiudicatore esercita su una persona giuridica un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi (...) qualora essa eserciti un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della persona giuridica controllata”*. La stessa definizione viene ripresa dall'art. 2 del D.lgs. 175/2016, alla lett. c del 1° comma: *“la situazione in cui l'amministrazione esercita su una società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, esercitando un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata”*.

L'art. 16 del D.lgs. n. 175/2016 precisa che l'amministrazione affidante può soddisfare i requisiti del controllo analogo anche mediante la conclusione di appositi patti parasociali con durata superiore ai 5 anni, in deroga all'art. 2341-bis c.c. (2° comma lett. c).

La previsione normativa, quindi, apre al possibile inserimento di clausole statutarie che impongano agli amministratori di attenersi agli indirizzi gestionali forniti dall'ente affidante, impartiti anche mediante l'autorizzazione preventiva all'assunzione di determinazioni particolarmente rilevanti della società in house.



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

Per dovere di completezza, il controllo analogo è stato oggetto di chiarimenti da parte dell'Anac con le Linee Guida n.7/2017, che, al punto 6.3.2, individuano gli elementi che lo configurano :

- a) divieto di cessione delle quote a privati, ad eccezione di forme di partecipazione di capitali privati prescritte dalla legislazione nazionale, in conformità dei trattati, che non esercitano un'influenza determinante sulla persona giuridica controllata;
- b) attribuzione, all'amministrazione aggiudicatrice o all'ente aggiudicatore, del potere di nomina e revoca quanto meno della maggioranza dei componenti degli organi di gestione, di amministrazione e di controllo;
- c) attribuzione, all'amministrazione aggiudicatrice o all'ente aggiudicatore, dei poteri di direttiva e di indirizzo e del potere di veto sulla definizione dell'organigramma dell'organismo partecipato e sulle sue modifiche, o di un parere vincolante in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo adottato dalla società, in funzione del perseguimento dell'oggetto sociale;
- d) vincolo per gli amministratori, nella gestione ordinaria e straordinaria, al rispetto delle prescrizioni impartite in sede di controllo analogo, e trasfuse in appositi atti formali e vincolanti;
- e) disciplina precisa e puntuale dell'esercizio del controllo da parte del socio pubblico.

Il **controllo analogo congiunto** trova definizione all'art. 5, 5° comma, D.lgs. 50/2016 a norma del quale *“Le amministrazioni aggiudicatrici o gli enti aggiudicatori esercitano su una persona giuridica un controllo congiunto quando sono soddisfatte tutte le seguenti condizioni:*

- a. *gli organi decisionali della persona giuridica controllata sono composti da rappresentanti di tutte le amministrazioni aggiudicatrici o enti aggiudicatori partecipanti. Singoli rappresentanti possono rappresentare varie o tutte le amministrazioni aggiudicatrici o enti aggiudicatori partecipanti;*



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II

BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE

Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate

- b. tali amministrazioni aggiudicatrici o enti aggiudicatori sono in grado di esercitare congiuntamente un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative di detta persona giuridica;*
- c. la persona giuridica controllata non persegue interessi contrari a quelli delle amministrazioni aggiudicatrici o degli enti aggiudicatori controllanti."*

Tale forma di controllo analogo viene in considerazione nell'ipotesi in cui la società affidataria sia partecipata da più amministrazioni e queste esercitino, congiuntamente tra loro, un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi (in tal senso si esprime la definizione di "controllo analogo congiunto" di cui all'art. 2, 1° comma, lett. d del D.lgs.175/2016).

Con riferimento alle società *in house* pluripartecipate, vengono in rilievo i patti parasociali, quale strumento idoneo a regolare l'esercizio del controllo analogo congiunto tra gli enti affidanti.

Trattasi sostanzialmente di strumenti volti a vincolare gli organi sociali della società *in house* alle decisioni assunte dai soci pubblici controllanti attraverso apposite intese, aventi ad oggetto gli indirizzi della società *in house* destinataria dell'affidamento diretto di contratti pubblici.

Ai sensi dell'art. 7 dello Statuto di Murgia Sviluppo, la stessa è soggetta al Controllo Analogo Congiunto; pertanto, la medesima è assoggettata alla normativa, pro-tempore vigente, innanzi illustrata.

I) INDICAZIONI FINALI

Al fine di effettuare il monitoraggio e verifica, in ordine al rispetto degli adempimenti di cui sopra, si allega alla presente un apposito Questionario (Allegato "1"), da restituire debitamente compilato e sottoscritto dal Rappresentante Legale, dal Responsabile



CITTA' DI ALTAMURA

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Codice Fiscale 82002590725

PEC: protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it

Partita IVA 02422160727

SETTORE II **BILANCIO – FINANZA - PROGRAMMAZIONE** **Servizio Programmazione-Controlli Interni e Società Partecipate**

Amministrativo e dall'Organo di Revisione interna, se presente, entro 10 gg. dalla ricezione della presente.

I questionari, compilati e sottoscritti, vanno trasmessi all'indirizzo PEC ufficiale del Comune di Altamura protocollo.generale@pec.comune.altamura.ba.it e, per conoscenza, al Responsabile del Procedimento Dott.ssa Clara Berloco, all'indirizzo PEC clara.berloco@pec.comune.altamura.ba.it – tel. 080/3107425.

Inoltre, al fine di consentire il corretto esercizio dei controlli ex DL 174/2012 da parte dello scrivente ufficio, si ribadisce, anche per il presente anno 2023, con riferimento alle Assemblee dei soci ed alle riunioni dei CDA, l'obbligo di trasmissione:

- degli avvisi di convocazione, con relativi O.d.G.;
- nonché, entro una settimana dalle sedute, la trasmissione in copia dei relativi Verbali, ai medesimi indirizzi PEC di sopra.

L'occasione è gradita per porgere Cordiali Saluti.

Il Responsabile del Procedimento

Dott.ssa Clara Berloco

Il Dirigente II Settore

Bilancio-Finanza-Programmazione

Dott. Francesco Faustino

Monitoraggio del rispetto degli adempimenti a carico della società previsti dalla legge, derivanti dalla partecipazione da parte del Comune (in attuazione del Regolamento approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 2013 - art. 24 co.3 lett. iii) e successive modifiche ed integrazioni)

ANNO 2023 – CIRCOLARE N.1

DENOMINAZIONE SOCIETA' IN CONTROLLO PUBBLICO/IN PARTECIPAZIONE PUBBLICA:

.....

A) OBBLIGHI IN MATERIA DI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

1. In attuazione delle previsioni dell'art. 6 Decreto Legislativo n. 175 del 19 Agosto 2016, la Società (a controllo pubblico) ha predisposto specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne ha informato l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4 ?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta NO o NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....

.....

In caso di risposta SI, riportare gli estremi del provvedimento ed allegare copia stralcio della relazione:

.....

.....

2. In attuazione delle previsioni dell'art. 6 Decreto Legislativo n. 175 del 19 Agosto 2016, la Società (a controllo pubblico) ha valutato l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta NO o NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....

.....

In caso di risposta SI, indicare brevemente le misure adottate nonché riportare gli estremi delle relative Deliberazioni di istituzione/approvazione di detti strumenti:

.....
.....

3. In caso di risposta negativa al punto precedente, la società (a controllo pubblico) ne ha dato conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta NO o NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

In caso di risposta SI, riportare gli estremi della Delibera ed allegare copia stralcio della relazione:

.....
.....

B) OBBLIGHI IN MATERIA DI COMPOSIZIONE DEL CDA - Verifica del rispetto dell'art. 11 TUSPP

4. La Società ha verificato che i componenti degli organi amministrativi e di controllo possiedano i requisiti di onorabilità, professionalità e autonomia stabiliti dall'art. 11 co. 1 del TUSP¹?

Sì NO

In caso di risposta NO, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

¹ Art. 11 co.1. "Salvi gli ulteriori requisiti previsti dallo statuto, i componenti degli organi amministrativi e di controllo di società a controllo pubblico devono possedere i requisiti di onorabilità, professionalità e autonomia stabiliti con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, previa intesa in Conferenza unificata ai sensi dell'articolo 9 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281. Resta fermo quanto disposto dall'articolo 12 del decreto legislativo 8 aprile 2013, n. 39, e dall'articolo 5, comma 9, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135".

5. *L'organo amministrativo, ai sensi dell'art. 11 co. 2 del TUSP², e' costituito da un amministratore unico?*

Sì NO

In caso di risposta NO, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

6. *In caso di risposta "NO" alla precedente domanda, la delibera assembleare di nomina dell'organo amministrativo della società è stata trasmessa, ai sensi dell'art. 11 co. 3 del TUSP³, alla Struttura per l'indirizzo, il monitoraggio ed il controllo sull'attuazione del TUSP, oltre che alla competente Sezione di controllo della Corte dei Conti?*

Sì NO

In caso di risposta NO, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

7. *Nella scelta degli amministratori della società, le amministrazioni controllanti hanno assicurato, ai sensi dell'art. 11 co. 4 del TUSP⁴, il rispetto del principio di equilibrio di genere, almeno nella misura di un terzo, da computare sul numero complessivo delle designazioni o nomine effettuate in corso d'anno?*

Sì NO

In caso di risposta SI, riportare i nominativi delle designazioni o nomine effettuate:

.....
.....

² Art. 11 co.2. "L'organo amministrativo delle società a controllo pubblico e' costituito, di norma, da un amministratore unico." .

³ Art. 11 co.3. "L'assemblea della società a controllo pubblico, con delibera motivata con riguardo a specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa e tenendo conto delle esigenze di contenimento dei costi, puo' disporre che la società sia amministrata da un consiglio di amministrazione composto da tre o cinque membri, ovvero che sia adottato uno dei sistemi alternativi di amministrazione e controllo previsti dai paragrafi 5 e 6 della sezione VI-bis del capo V del titolo V del libro V del codice civile. La delibera e' trasmessa alla sezione della Corte dei conti competente ai sensi dell'articolo 5, comma 4, e alla struttura di cui all'articolo 15" .

⁴ Art. 11 co.4. "Nella scelta degli amministratori delle società a controllo pubblico, le amministrazioni assicurano il rispetto del principio di equilibrio di genere, almeno nella misura di un terzo, da computare sul numero complessivo delle designazioni o nomine effettuate in corso d'anno."

In caso di risposta NO, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

8. In caso di società costituita in forma di società a responsabilità limitata, ai sensi dell'art. 11 co. 5 del TUSP⁵, è stato rispettato il divieto di derogare all'articolo 2475, terzo comma, del codice civile, ovvero di non prevedere che l'amministrazione sia affidata, disgiuntamente o congiuntamente, a due o più soci?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta Si NO NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

9. Atteso che il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze di cui all'art. 11 co. 6⁶ del TUSP, disciplinante i compensi degli organi di amministrazione, non risulta tutt'ora emanato, è stato rispettato quanto disposto dal successivo co. 7⁷, che dispone che "fino

⁵ Art. 11 co.5. "Quando la società a controllo pubblico sia costituita in forma di società a responsabilità limitata, non è consentito, in deroga all'articolo 2475, terzo comma, del codice civile, prevedere che l'amministrazione sia affidata, disgiuntamente o congiuntamente, a due o più soci

⁶ Art. 11 co. 6. "Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze [, sentita la Conferenza unificata per i profili di competenza], previo parere delle Commissioni parlamentari competenti, per le società a controllo pubblico sono definiti indicatori dimensionali quantitativi e qualitativi al fine di individuare fino a cinque fasce per la classificazione delle suddette società. Per le società controllate dalle regioni o dagli enti locali, il decreto di cui al primo periodo è adottato previa intesa in Conferenza unificata ai sensi dell'articolo 9 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281. Per ciascuna fascia è determinato, in proporzione, il limite dei compensi massimi al quale gli organi di dette società devono fare riferimento, secondo criteri oggettivi e trasparenti, per la determinazione del trattamento economico annuo onnicomprensivo da corrispondere agli amministratori, ai titolari e componenti degli organi di controllo, ai dirigenti e ai dipendenti, che non potrà comunque eccedere il limite massimo di euro 240.000 annui al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali e degli oneri fiscali a carico del beneficiario, tenuto conto anche dei compensi corrisposti da altre pubbliche amministrazioni o da altre società a controllo pubblico. Le stesse società verificano il rispetto del limite massimo del trattamento economico annuo onnicomprensivo dei propri amministratori e dipendenti fissato con il suddetto decreto. Sono in ogni caso fatte salve le disposizioni legislative e regolamentari che prevedono limiti ai compensi inferiori a quelli previsti dal decreto di cui al presente comma. Il decreto stabilisce altresì i criteri di determinazione della parte variabile della remunerazione, commisurata ai risultati di bilancio raggiunti dalla società nel corso dell'esercizio precedente. In caso di risultati negativi attribuibili alla responsabilità dell'amministratore, la parte variabile non può essere corrisposta"

⁷ Art. 11 co. 7. "Fino all'emanazione del decreto di cui al comma 6 restano in vigore le disposizioni di cui all'articolo 4, comma 4, secondo periodo, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto

all'emanazione del decreto di cui al comma 6 restano in vigore le disposizioni di cui all'articolo 4, comma 4, secondo periodo, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, e successive modificazioni, e al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 24 dicembre 2013, n. 166”?

Sì NO

In caso di risposta SI e NO, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

C) CRITERI E MODALITA' PER LE ASSUNZIONI DI PERSONALE

10. La Società ha provveduto ad adottare provvedimenti con i quali sono stati fissati criteri e modalità per il reclutamento del personale, ai sensi dell'articolo 19 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175:

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta NO o NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

In caso di risposta SI, riportare gli estremi dei provvedimenti ed allegarne copia:

.....

D) OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE CONCERNENTI INCARICHI CONFERITI NELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

11. La Società ha provveduto, ai sensi dell'art. 15 bis del D. Lgs. 33/2013– Obblighi di pubblicazione concernenti incarichi conferiti nelle società controllate- alla pubblicazione delle informazioni richieste dalla norma ?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta NO o NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....

2012, n. 135, e successive modificazioni, e al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 24 dicembre 2013, n. 166.”

.....
In caso di risposta SI, riportare l'indirizzo della pubblicazione sul sito:
.....

12. In caso di risposta positiva al precedente punto, è stato rispettato il termine della pubblicazione "entro i 30 giorni dal conferimento di incarico e per i due anni successivi alla loro cessazione"?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta NO o NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

E) RIDUZIONE DEI COMPENSI DEGLI AMMINISTRATORI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE DALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI IN PERDITA SISTEMICA

13. La Società ha provveduto a stabilire le modalità di riduzione dei compensi degli amministratori, nel caso si dovessero verificare le condizioni previste dell'art.21 comma 3 del D.Lgs 175/2016?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta NO o NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

In caso di risposta SI, riportare gli estremi del provvedimento ed allegarne copia:

.....
.....

F) ESTENSIONE DELLO SPLIT PAYMENT A TUTTE LE SOCIETA' CONTROLLATE

14. In attuazione delle previsioni dell'art.3 "Estensione Split payment a tutte le società controllate dalla P.A." della legge n. 172/2017, che ha modificato l'art. 17-ter del DPR 26 ottobre 1972 n. 633, la Società (a controllo pubblico) ha dato applicazione, per le fatture emesse a partire dal 1° gennaio 2018, al meccanismo della scissione dei pagamenti?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

G) RISPETTO DELLE SCADENZE DERIVANTI DA OBBLIGHI DI LEGGE E/O STATUTARI IN MATERIA DI BILANCI.

15. La Società ha provveduto ad approvare il budget 2024 entro i termini previsti dallo Statuto?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta affermativa, riportare gli estremi della comunicazione effettuata all'ufficio:

.....
.....

In caso di risposta NO o NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

16. La Società ha approvato il bilancio d'esercizio 2022 entro il 30/4 ?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta affermativa, riportare gli estremi del verbale di approvazione:

.....
.....

In caso di risposta NO o NON RICORRE LA FATTISPECIE, esporre le motivazioni della risposta fornita:

.....
.....

C_C816 - - 1 - 2023-07-21 - 0071219

H) CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO

17. È stato formalmente istituito il Comitato del controllo analogo congiunto?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta affermativa, riportare gli estremi del provvedimento di nomina e i nominativi:

.....
.....

18. In caso di avvenuta costituzione del comitato, è stato approvato il regolamento di funzionamento dello stesso ? (in caso affermativo, allegare il Regolamento e la relativa Delibera di approvazione del medesimo)

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

19. In caso di avvenuta costituzione del comitato ed avvio delle attività, quante volte si è riunito? Quali decisioni fondamentali ha assunto/deliberato ? Esporre sinteticamente o allegare i verbali degli incontri.

.....
.....
.....
.....

Luogo e data

IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO	L'ORGANO DI REVISIONE/COLLEGIO SINDACALE	IL RAPPRESENTANTE LEGALE
<i>Nome, cognome e firma leggibile</i>	<i>Nome, cognome e firma leggibile</i>	<i>Nome, cognome e firma leggibile</i>

Allegato "2"

OBIETTIVO/TARGET	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
1.INDICATORI DI EFFICACIA			
1.1 INDICATORE PRATICHE EVASE			
n° pratiche SUAP evase	4000	4000	4000
1.2 INDICATORE % PRATICHE EVASE			
$(n^{\circ} \text{ pratiche SUAP evase} / n^{\circ} \text{ pratiche SUAP ricevute}) * 100$	99%	99%	99%
1.3 INDICATORE PRATICHE EVASE NEI TEMPI INDICATI CARTA DEI SERVIZI			
n° pratiche SUAP evase nei tempi indicati Carta dei Servizi	4000	4000	4000
1.4 INDICATORE % PRATICHE EVASE NEI TEMPI INDICATI CARTA DEI SERVIZI			
$(n^{\circ} \text{ pratiche SUAP evase nei tempi indicati Carta dei Servizi} / n^{\circ} \text{ pratiche SUAP ricevute}) * 100$	100%	100%	100%
2.INDICATORI DI EFFICIENZA			
2.1 INDICATORE TEMPSTICA EVASIONE PRATICA:			
n.ore lavorate /n. pratiche evase	4	4	4
2.2 INDICATORE COSTO MEDIO DEL PERSONALE/DIE PER PRATICA EVASA			
$(\text{Costi del personale(B9)} / n^{\circ} \text{ pratiche ANNO evase})$	60,00 €	60,00 €	60,00 €
2.3 INDICATORE RISPETTO TEMPSTICA APPROVAZIONE DEL BUDGET			
Il Budget è stato approvato entro i termini previsti dallo statuto?(20	S	S	S
2.4 INDICATORE RISPETTO TEMPSTICA APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO			
Il Bilancio d'esercizio è stato approvato entro i termini previsti dall'art. 2478 bis del codice civile? (30 aprile anno n+1) (S/N)	S	S	S
3.INDICATORI DI ECONOMICITA'			
3.1 AUTONOMIA FINANZIARIA DAI SOCI			
$(\text{Ricavi tariffari SUAP/Ricavi di gestione}) * 100$	70%	70%	70%
3.2 CAPACITA' DI RISPETTO DELLE PREVISIONI DI BUDGET:			
$(\text{Costi di gestione da previsioni budget/Costi di gestione da bilancio a consuntivo}) * 100$	100%	100%	100%
4.INDICATORI DI QUALITA' DEL SERVIZIO SUAP AFFIDATO			
4.1 INDICATORE ACCESSIBILITA' TOTALE INFORMAZIONI			
Aggiornamento costante del sito Internet SUAP www.murgaiimpresa.it	S	S	S
4.2 MONITORAGGIO QUALITA' DEI SERVIZI			
Rilevazione tempistica evasione pratiche SUAP (S/N)	S	S	S
4.3 TRASPARENZA SUI COSTI			
Pubblicazione sul sito internet SUAP www.murgaiimpresa.it di tutti i contenuti dell' "Amministrazione trasparente" ex D.Lgs 25 maggio 2016, n.97 (cd "FOIA") (S/N)	S	S	S
4.4 TRASPARENZA SULLE RESPONSABILITA' DEL SERVIZIO			
Indicazione sul sito web SUAP www.murgaiimpresa.it del RUP del provvedimento finale (S/N)	S	S	S
4.5 GRADO DI SODDISFAZIONE DELL'UTENZA			
$n^{\circ} \text{ giudizi positivi} / n^{\circ} \text{ giudizi espressi}$	80%	80%	80%
4.6 AFFIDABILITA' % DEL SERVIZIO			
$(N. \text{ reclami ricevuti} / N. \text{ totale pratiche ricevute}) * 100$ (VALORE MASSIMO)	5%	5%	5%