

# **REGOLAMENTO SULLE MODALITA' DI ESERCIZIO DEL "CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO" SULLA SOCIETA' IN HOUSE PROVIDING**

## **COSVIG SCRL**

### **TITOLO I – DISPOSIZIONI GENERALI**

#### **Articolo 1 – Oggetto e finalità del Regolamento**

1. Il presente Regolamento disciplina le attività di indirizzo, vigilanza e controllo analogo esercitate dagli enti pubblici soci di COSVIG scrl, società affidataria diretta di servizi (modello di gestione in house providing) in base a quanto disposto dalla normativa nazionale, dall'ordinamento comunitario e dalla giurisprudenza della Corte di Giustizia Europea. Il controllo analogo su tutti gli aspetti organizzativi ed operativi viene esercitato congiuntamente da tutti i Soci.

2. Con il presente Regolamento si definisce il sistema di controlli allo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza, l'economicità e la corretta e coerente gestione rispetto alle linee strategiche stabilite dagli enti soci.

3. Il presente Regolamento è rivolto a disciplinare l'attività di vigilanza e controllo analogo a quella svolta istituzionalmente dagli Enti riguardo alle attività dei propri uffici o di eventuali nuove attività, in particolare:

a) le procedure volte alla definizione e assegnazione degli indirizzi e degli obiettivi, nonché all'attivazione di un sistema di monitoraggio che consenta l'individuazione e l'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 gli enti e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, 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) il controllo sulle decisioni significative.

4. I soci che intendono affidare servizi diretti a CoSviG, dovranno garantire un controllo analogo coordinato tale da garantire l'espressione di forme di indirizzo e controllo unitarie, ancorché provenienti da distinti soggetti, prevedendo, quindi, l'utilizzo di strumenti giuridici di diritto pubblico o di diritto privato, idonei a garantire, che ciascun ente, insieme a tutti gli altri soci della società, sia effettivamente in grado di controllare ed orientare l'attività della società.

5. I principali strumenti attraverso i quali i soci pubblici dovranno indirizzare l'attività di controllo congiunto dovranno essere:

- Lo Statuto delle Società partecipate;
- Le Assemblee dei Soci;
- Le riunioni dell'Organo di Amministrazione delle Società partecipate,
- La stipula di convenzioni, ai sensi dell'art. 30 del TUEL, al fine di svolgere in modo coordinato funzioni e servizi determinati.

6. A fini programmatici, di coordinamento e di gestione delle attività, i contenuti e le modalità di attuazione del controllo analogo congiunto saranno disciplinati ai sensi e agli effetti dell'art. 30 TUEL.

7. Rimangono salve tutte le forme di controllo e di monitoraggio previste nello Statuto di COSVIG scrl, nei singoli contratti di affidamento dei servizi pubblici, nonché nei Regolamenti Comunali, in particolare

nel Regolamento sul Sistema dei controlli interni e nel Regolamento sull'Ordinamento degli uffici e dei servizi.

8. Il sistema di controllo analogo sulle attività poste in essere da CoSviG è effettuato da un organismo appositamente istituito, così come specificato al successivo art. 14 del presente Regolamento.

9. In particolare, il Controllo Analogo tende a garantire la rispondenza dell'azione amministrativa inerente la produzione e l'erogazione dei servizi pubblici ai principi costituzionali, normativi e statutari, nell'ottica del perseguimento dell'interesse pubblico generale e del conseguimento dei livelli attesi di qualità dei servizi.

## **Articolo 2 - Principi Generali**

1. COSVIG srl uniforma la propria attività alle disposizioni del presente Regolamento. A tal fine COSVIG srl uniforma lo statuto, i regolamenti interni, le procedure ed attività al presente regolamento facendolo proprio con atti formali.

## **TITOLO II – CONTROLLO ANALOGO**

### **Articolo 3 - Modalità generali di attuazione del controllo analogo**

1. Il controllo analogo congiunto su COSVIG srl assume un carattere di direzione, coordinamento e supervisione delle attività societarie.

2. Il controllo analogo si esercita, in via generale, in tre distinte fasi:

- a. controllo ex ante- indirizzo;
- b. controllo contestuale - monitoraggio;
- c. controllo ex post - verifica.

### **Articolo 4 - Controllo ex ante**

1. Il Controllo ex-ante si concretizza nell'individuazione ed assegnazione ad inizio anno degli obiettivi strategici ed operativi che COSVIG srl sarà tenuto a raggiungere. Gli obiettivi strategici avranno un orizzonte temporale pluriennale (normalmente triennale), mentre gli obiettivi operativi avranno un orizzonte annuale. Gli obiettivi potranno avere anche natura economico-finanziaria.

Gli obiettivi operativi potranno essere variati in corso d'anno. Gli obiettivi strategici saranno aggiornati di anno in anno.

2. Per l'attuazione del comma 1 del presente articolo, COSVIG srl predispone un documento relazionale in cui individuare le attività da svolgere e i risultati ipotizzati. Con la presa d'atto di tale programma, gli enti espletano il controllo ex-ante. Lo svolgimento di attività non comprese nel documento in oggetto, dovrà essere autorizzata tramite atti di controllo ex-ante adottati specificatamente per la fattispecie verificatasi.

3. Gli Organi societari si devono attenere agli obiettivi fissati con il controllo ex-ante. È tuttavia necessaria la condivisione degli stessi da parte degli organi di COSVIG srl, senza la quale il mancato raggiungimento degli stessi non potrà essere in nessun modo censurato.

4. In caso di squilibrio finanziario e in caso di scostamento rispetto agli obiettivi programmati, gli enti soci possono indicare le azioni necessarie da intraprendere.

### **Articolo 5 - Controllo contestuale**

1. In fase di monitoraggio, entro i termini previsti per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del Tuel, COSVIG srl presenta agli enti soci una relazione illustrativa sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale, relativa al primo semestre d'esercizio, affinché si possa verificare lo stato di attuazione del programma attraverso il controllo della coerenza dei dati con gli obiettivi previsionali.

2. In caso di squilibrio finanziario e in caso di scostamento rispetto agli obiettivi programmati, ancorché

riferiti al primo semestre, gli enti potranno indicare le azioni necessarie da intraprendere alle quali gli Organi amministrativi delle Società dovranno attenersi.

3. Il controllo contestuale viene attuato attraverso il monitoraggio delle relazioni semestrali, trasmesse dalle società, nelle quali viene illustrato lo stato di attuazione degli obiettivi fissati nella fase di controllo ex ante.

#### **Articolo 6 - Controlli ex post**

1. Il controllo ex post verrà attuato in fase di approvazione del Rendiconto di COSVIG srl, dando atto dei risultati raggiunti e del conseguimento degli obiettivi.

#### **Articolo 7 - Struttura preposta al Controllo Analogo**

1. E' istituito presso COSVIG srl l'"Organismo di controllo congiunto", in seguito OCC, preposto a coordinare l'attuazione del Controllo Analogo Congiunto.

2. L'OCC è composto da 3 membri individuati dagli enti soci in occasione dell'Assemblea di approvazione del bilancio di esercizio. L'OCC dura in carica 2 esercizi. -

#### **Articolo 8 - Funzioni dell' "OCC"**

L'"OCC":

1. Costituisce il punto di raccordo tra i soci e gli organi societari;
2. È titolato all'esercizio del controllo ex-ante, contestuale ed ex-post;
3. Trasmette rapporti periodici informativi agli enti soci analizzando gli eventuali scostamenti e suggerendo le opportune azioni correttive, anche ai fini del rispetto da parte di COSVIG srl degli indirizzi attribuiti.
4. Per il proprio funzionamento l'"OCC" può avvalersi della collaborazione degli organi di COSVIG srl, dall'Organo Amministrativo, al collegio dei revisori e al revisore legale se presente.
5. Le riunioni dell'"OCC" verranno verbalizzate e di esse verrà tenuto apposito registro presso COSVIG srl.

#### **Articolo 9 - Informazioni e richiesta di collaborazione**

CoSviG assicura ai propri Soci, tramite l'UCC le informazioni dovute in base a disposizioni di legge, dello Statuto e del presente Regolamento e quant'altro necessario affinché possa essere consentita l'esecuzione del Controllo Analogo e delle altre forme di controllo previste. In particolare, si garantisce:

- lo svolgimento delle attività affidate mediante Contratti di Servizio nel rispetto dei principi e delle norme di trasparenza, efficienza, efficacia ed economicità previste per gli Enti Locali;
- l'accesso ai documenti nel rispetto delle leggi vigenti in materia;
- la fornitura di notizie, informazioni, atti e ogni documentazione relativa alle proprie attività.

#### **Articolo 10 - Entrata in vigore del presente Regolamento**

1. Il presente Regolamento entra in vigore decorsi quindici giorni dalla data di pubblicazione all'Albo Pretorio della relativa deliberazione di approvazione.