



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

Allegato al Decreto Assessore Trasporti n. 13 del 51 SET. 2009

Linee guida per l'esercizio del controllo
sulla società a partecipazione regionale denominata
ARST S.p.A. e sue controllate

- ex delibera Giunta regionale n.20/10 del 28.04.2009 -



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

Premessa

Come è noto con deliberazione di Giunta regionale n. 20/10 del 28 aprile 2009 la Regione Sardegna - in qualità di socio unico ai sensi dell'art. 30 della legge regionale n.21/2005 della società di capitali denominata ARST S.p.A. - ha ritenuto opportuno:

- sottoporre l'azione della citata società e delle sue controllate ad "*...un controllo gestionale e strategico [...] che assuma quei requisiti tipici del controllo analogo che la stessa Amministrazione (regionale) esercita sui propri Servizi*";
- "*...valutare la coerenza degli atti e documenti adottati dalla controllata nell'espletamento dei propri compiti ed attività, rispetto alle direttive impartite dalla Giunta regionale, dall'Assessore dei Trasporti e [...] agli indirizzi generali della programmazione regionale*".

Si rende pertanto necessario, nell'ambito dei contenuti della sopraccitata deliberazione di Giunta regionale n. 20/10, adottare le seguenti linee guida al fine di attuare una più efficace azione di indirizzo e controllo della società ARST S.p.A. e sue partecipate nei termini di una razionalizzazione dei documenti sottoposti a disamina così da conseguire il duplice obiettivo di non rallentare l'azione della società medesima e, nel contempo, non generare ulteriori adempimenti procedurali in capo all'Assessorato dei Trasporti preposto al controllo.

Le presenti linee guida - nelle more di una specifica legge regionale e delle necessarie modifiche degli statuti delle società ARST S.p.A. e sue partecipate - definiscono gli ambiti, i limiti, la tempistica, le materie e le metodologie del controllo previsto dalla delibera sopra citata nonché introducono una continuità nei flussi documentali tra l'Assessorato dei Trasporti e le società sottoposte al controllo medesimo.

Le presenti linee guida si fondano, quindi, sulle seguenti principali azioni:

- 1) attuazione del controllo gestionale orientato al monitoraggio finanziario, fisico e procedimentale delle attività societarie, dei piani e dei programmi strategici;



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

2) attuazione del controllo strategico teso a fornire elementi ed informazioni qualitative quantitative all'Organo politico di riferimento, per la formulazione di propri indirizzi e direttive nonché valutazioni politiche ex post rispetto agli obiettivi ed indirizzi impartiti;

3) creazione di un sistema efficiente e formalizzato di comunicazione che generi un flusso di informazioni, documenti e dati ex ante, in itinere ed ex post dalle società sottoposte a controllo verso il socio Regione, al fine di elevare il livello di *governance* di sistema.

————— Indice —————

<i>Premessa</i>	1
art. 1 – Controllo contabile e gestionale.....	3
art. 2 – Controllo strategico.....	4
art. 3 – Piano degli Obiettivi.....	4
art. 4 – Programma degli investimenti.....	5
art. 5 - Modifiche alla pianta numerica e organica.....	5
art. 6 – Contratti di collaborazione e consulenze esterne.....	6
art. 7 – Acquisizione di servizi e forniture.....	7
art. 8 – Contratti relativi ai beni mobile ed immobili.....	7
art. 9 – Controllo sulla qualità dei servizi.....	8
art. 10 – Metodologia dei flussi informativi.....	8
<i>Note</i>	9



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

1. Controllo contabile e gestionale

Sono soggetti al controllo preliminare:

- a) il Bilancio di esercizio, corredato dai documenti contabili obbligatori;
- b) il Budget di previsione (economico e finanziario), redatto su base semestrale, accompagnato da una relazione del CdA e da un parere del Collegio sindacale.

Il controllo preliminare sui sopra richiamati documenti avviene nei termini di una verifica di coerenza fra politica aziendale intrapresa (Bilancio di esercizio) o da intraprendersi (Budget economico) nell'anno di riferimento e specifiche direttive impartite dalla Giunta regionale, dall'Assessore dei Trasporti, nonché eventuali indirizzi generali scaturenti dalla programmazione regionale.

L'esame del budget è volto alla verifica della capacità dell'azienda di perseguire sia l'equilibrio economico che quello finanziario. I risultati dell'analisi costituiranno la base per la formulazione di ulteriori indirizzi da parte dell'Organo politico di riferimento.

Il Bilancio d'esercizio e i relativi allegati - redatti nel rispetto dei dettami previsti dal Codice Civile- deve essere trasmesso all'Assessorato dei Trasporti nei termini previsti dall'art. 2429 del c.c. (quindici giorni prima della data fissata per la prima convocazione dell'Assemblea dei Soci). L'Assemblea dei soci dovrà essere convocata entro centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale o entro il maggior termine previsto dallo statuto sociale.

I budget economico e finanziario sono inviati, con gli allegati sopra menzionati (relazione del CdA e parere del Collegio sindacale) all'Assessorato entro il 30 settembre di ogni anno.

I Budget sono inviati al controllo preliminare e, salvo rilievi o richiesta di informazioni o integrazioni, che ne sospendono i termini di per la formulazione del parere tecnico, si intendono approvato trascorsi dieci giorni dal ricevimento.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

2. Controllo strategico

La direzione generale dell'Assessorato dei Trasporti effettua il controllo strategico finalizzato a verificare l'attuazione dei piani, programmi e direttive impartite dagli Organi politici alle società controllate.

Il controllo è attuato attraverso un'analisi preventiva e consuntiva degli obiettivi affidati e la loro realizzazione, congruenza e valutazione degli eventuali scostamenti prodotti rispetto ai target previsti nel Piano degli Obiettivi, in rapporto alle risorse umane, materiali, finanziarie assegnate, al fattore tempo e alle criticità e fattori ostativi intervenuti nella realizzazione degli obiettivi prefissati.

3. Piano degli Obiettivi

Il Piano degli Obiettivi (PdO) operativi delle società sottoposte a controllo è il documento di riferimento attraverso il quale le stesse attuano le strategie emanate dall'Amministrazione regionale.

Il Piano, predisposto dalle Direzioni generali sulla base delle indicazioni fornite dall'Organo di Amministrazione delle società sottoposte a controllo, è trasmesso entro il mese di febbraio di ciascun anno all'Assessorato dei Trasporti al fine della valutazione strategica da parte dell'Assessore competente ed evidenzia l'elenco degli obiettivi operativi da realizzarsi entro l'anno di riferimento, con indicazione della tempistica prevista, delle risorse finanziarie ed umane assegnate, del dirigente responsabile dell'attuazione nonché di altri eventuali soggetti direttamente coinvolti (professionisti, Università, società, etc).

Le Direzioni generali delle società sopra indicate, comunicano altresì all'Assessorato dei Trasporti, entro il 31 gennaio di ogni anno, il grado di raggiungimento degli obiettivi operativi assegnati nell'anno precedente. In caso di incompleto conseguimento degli stessi, le suddette Direzioni indicano comunque le percentuali di



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

realizzazione conseguite, le motivazioni relative al mancato pieno raggiungimento, le criticità eventualmente riscontrate ed il termine entro il quale si prevede la completa realizzazione dei medesimi.

E' fatta salva la facoltà dell'Assessorato dei Trasporti di richiedere ulteriori informazioni relative al raggiungimento dei sopraccitati obiettivi operativi.

4. Programma degli Investimenti

L'Organo di amministrazione delle società sottoposte a controllo provvede, entro il termine ultimo del 31 dicembre di ogni anno, a trasmettere all'Assessorato dei Trasporti il Programma degli Investimenti (PdI) da attuarsi nell'anno successivo, indicando i relativi strumenti, le fonti di finanziamento con annesso un prospetto riepilogativo degli investimenti distinti per tipologia, nonché eventuali ulteriori interventi relativi al patrimonio, corredati da ogni informazione utile che si ritiene necessario evidenziare.

5. Modifiche alla pianta numerica e organica

L'Organo di amministrazione delle società sottoposte a controllo provvede a trasmettere tempestivamente all'Assessorato dei Trasporti ogni qualsivoglia proposta di modifica della "pianta numerica", nonché la comunicazione relativa a bandi interni concernenti le progressioni verticali del personale, che determinano variazioni della "pianta organica".

La proposta di modifica potrà essere adottata decorsi "quindici giorni" dalla ricezione delle stesse da parte del citato Assessorato dei Trasporti, salvo richieste di delucidazioni e/o espressione di pareri negativi formulati in merito dall'Organo politico.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

Sono, altresì, sottoposti al controllo preliminare le proposte relative ai bandi di concorso e selezioni di personale a tempo indeterminato e determinato, con l'esclusione delle assunzioni temporanee di operatori di esercizio legate ad esigenze urgenti e alla regolarità e sicurezza dell'esercizio ai sensi del R.D. 148/31. In tal caso è sufficiente l'invio di una comunicazione relativa al numero dei contratti stipulati, indicante l'oggetto, la durata e la quantificazione forfetaria dei costi relativi alle risorse umane acquisite.

6. Contratti di collaborazione e consulenze esterne

Le acquisizioni di professionalità esterne alla società, attraverso lo strumento dei contratti di collaborazione, sono possibili qualora la società non abbia nel proprio organico le professionalità necessarie o per ragioni di necessità ed urgenza non sia possibile avvalersi delle professionalità presenti nella pianta organica.

Ai fini del controllo è necessario comunicare, preventivamente all'Assessorato, la motivata volontà espressa di acquisire collaboratori esterni, indicando i criteri di selezione, l'importo lordo e la durata dei singoli contratti che si ritiene necessario stipulare.

Sono sottoposti a controllo preliminare, i contratti di consulenza tecnica e/o giuridica aventi un importo pari o superiore al 10% per cento delle soglie comunitarie previste per i servizi di cui all'art. 28 del Codice dei contratti, tenendo sempre in debita considerazione l'oggetto della consulenza richiesta, al fine di considerarla rientrante nel settore speciale tipico dell'attività di impresa.

Vanno sempre, invece, comunicate all'Assessorato, ai fini del controllo, tutte le investiture di professionisti effettuate in casi di urgenza e necessità per le quali risulti impossibile una comunicazione preventiva. In tal caso nella comunica *ex post*, occorre



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

indicare le motivazioni del ricorso alla procedura straordinaria, indicare il nominativo del professionista, l'oggetto del contratto, la durata e l'emolumento lordo pattuito.

7. Acquisizione di servizi, forniture, lavori

All'attività contrattuale necessaria per l'acquisizione di servizi e forniture si applica il D.lgs. n. 163/2006 (Codice degli appalti) e la Legge regionale n. 5 del 7 agosto 2007 (Procedure di aggiudicazione appalti).

Non sono da sottoporre a controllo preventivo, le procedure di evidenza pubbliche previste nel D.lgs. n.163/2006 (Codice dei contratti), aventi un importo pari o superiore:

- al 15% per cento delle soglie comunitarie previste per le forniture e servizi, con esclusione dei servizi relativi a consulenze tecniche e giuridiche di cui all'art. 6, nonché le forniture relative agli acquisti di materiale, carburante e pezzi di ricambio dei mezzi viaggianti.

- al 10% per cento delle soglie comunitarie per i lavori;

Si evidenzia che le soglie su cui applicare le percentuali di cui trattasi e le procedure di evidenza pubblica correlate, sono differenti a seconda che l'oggetto della gara riguardi attività ordinaria o rientrante nel settore speciale in cui opera l'impresa pubblica aggiudicatrice.

8. Contratti relativi ai beni mobili e beni immobili

L'Organo di amministrazione delle società sottoposte a controllo provvede a trasmettere preventivamente all'Assessorato dei Trasporti le proposte di alienazione, acquisizione, locazione e comodato di beni mobili registrati di importo pari o superiore al 10% della soglia prevista per i contratti pubblici di rilevanza comunitaria previsto dall'art. 28, lett. b) del D.lgs. n. 163/2006.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

La medesima procedura, sopra indicata, si applica anche ai beni immobili, la cui percentuale, decisiva per la sottoposizione preventiva al controllo, è elevata al 25%.

9. Controllo sulla qualità dei servizi

Ai fini del controllo strategico le Direzioni generali delle società sottoposte al controllo trasmettono all'Assessorato dei Trasporti:

- a) un report annuale sulla tipologia e sul numero dei reclami della clientela relativi ai servizi di TPL erogati nell'anno precedente;
- b) le risultanze dell'analisi di Customer Satisfaction, con cadenza almeno biennale;
- c) le risultanze dell'analisi degli indicatori correlati all'attuazione della carta dei servizi, con cadenza annuale.

Tutti i dati rilevati potranno essere oggetto di analisi di benchmarking con altre società di trasporto pubblico locale.

10. Metodologia dei flussi informativi

Le sopra evidenziate attività di controllo saranno effettuate con lo spirito di massima collaborazione e trasparenza tra l'Assessorato dei Trasporti e le società sottoposte a controllo attraverso l'individuazione, presso queste ultime, di appositi referenti nonché avvalendosi delle tecnologie informatiche finalizzate alla riduzione dei flussi documentali cartacei e alla velocizzazione e semplificazione dello scambio di dati, documenti ed informazioni.

Al fine di razionalizzare il processo informativo, le informazioni ed i dati richiesti - con l'esclusione dei documenti quali Bilanci, Budget, delibere, Piano degli Obiettivi operativi - possono essere inoltrati attraverso l'utilizzo della posta elettronica certificata.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORATO DEI TRASPORTI

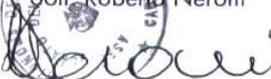
L'Assessorato dei Trasporti ed i referenti individuati dalle società sottoposte a controllo, provvedono, a conferma dell'avvenuto flusso documentale digitale, ad inviare apposita nota di risposta via mail. Il mancato feed-back entro **sette giorni** dall'invio in formato digitale comporta la necessità dell'inoltro dei documenti in modalità cartacea, salvo diverso accordo.

E' fatta salva la facoltà dell'Assessorato dei Trasporti di richiedere ogni ulteriore elemento, dato, informazione e documentazione ritenuta necessaria ed in particolare può richiedere relazioni dettagliate su argomenti specifici.

Le relazioni e le note del Collegio sindacale e dell'Organo di revisione vanno sempre inoltrate alla Direzione generale dell'Assessorato dei Trasporti.

— Note —

- Per quanto non specificato si rimanda alla Delibera di Giunta regionale n. 20/10 del 28 aprile 2009;
- In materia di contratti ed appalti si applica quanto previsto nel D.lgs. n. 163/2006 e nella L.R. n. 5/2007 e loro successive modificazioni ed integrazioni;
- Le soglie su cui effettuare i calcoli sono quelle previste dal Codice dei contratti per le diverse tipologie indicate, pertanto, le modifiche delle stesse, per effetto di legge, comportano un automatico adeguamento nel calcolo dei limiti previsti per l'inoltro o meno alla Direzione generale per il previsto controllo preliminare;
- Le presenti *Linee guida* potranno essere soggette ad eventuali successive integrazioni e/o modificazioni, previa comunicazione.

Il Direttore Generale
Dott. Roberto Neroni


L'Assessore dei Trasporti

prof.ssa Lilians Lorettu

