

Deliberazione della Giunta Regionale 23 dicembre 2024, n. 31-660

**Disciplina in materia di controlli sulle società a partecipazione regionale**



Seduta N° 36

Adunanza 23 DICEMBRE 2024

Il giorno 23 del mese di dicembre duemilaventiquattro alle ore 10:10 si è svolta la seduta della Giunta regionale in via ordinaria, presso la sede del Consiglio regionale, Palazzo Lascaris, via Alfieri 15 - Torino con l'intervento di Elena Chiorino Presidente e degli Assessori Paolo Bongioanni, Enrico Bussalino, Marina Chiarelli, Marco Gabusi, Marco Gallo, Matteo Marnati, Maurizio Raffaello Marrone, Federico Riboldi, Gian Luca Vignale con l'assistenza di Guido Odicino nelle funzioni di Segretario Verbalizzante.

Assenti, per giustificati motivi: il Presidente Alberto CIRIO, gli Assessori Andrea TRONZANO

**DGR 31-660/2024/XII**

**OGGETTO:**

Disciplina in materia di controlli sulle società a partecipazione regionale

A relazione di: Chiorino

Premesso che:

- il D.Lgs. 19/08/2016 n. 175 "*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*", come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100, all'art. 2 comma primo definisce:

- "società a controllo pubblico": le società in cui una o più amministrazioni pubbliche esercitano poteri di controllo;
- "società a partecipazione pubblica": le società a controllo pubblico, nonché le altre società partecipate direttamente da amministrazioni pubbliche o da società a controllo pubblico;
- "società *in house*": le società sulle quali un'amministrazione esercita il controllo analogo o più amministrazioni esercitano il controllo analogo congiunto.

- con D.G.R. n. 21-2976 del 12 marzo 2021 sono state approvate le "*Linee guida relative al controllo analogo sugli organismi operanti in regime di "in house providing" per la Regione Piemonte*";

Dato atto che dall'istruttoria svolta dalla Direzione della Giunta Regionale, Settore Indirizzi e Controlli Società Partecipate risulta quanto segue:

- la disciplina contenuta nelle linee guida sopra richiamate definisce l'istituto del controllo analogo e ne regola le modalità di esercizio anche per il tramite del Comitato interno sul controllo analogo;
- la Regione Piemonte non dispone di un testo normativo contenente la disciplina dei controlli in

materia di società a partecipazione regionale di cui all'art. 2 comma primo del TUSP, nei confronti delle quali l'amministrazione regionale ricopre una posizione di controllo o detiene la semplice partecipazione al capitale sociale;

- la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte, in occasione dei più recenti Giudizi di parificazione, ha evidenziato *“la necessità di addivenire alla redazione di un regolamento di controllo strategico di tutte le (società) partecipate”* (Parifica 2020) regolamentando *“le attività da svolgere anche sulle partecipazioni dirette e indirette diverse dalla società in house, pure assoggettate a larga parte dei vincoli e dei limiti posti con il TUSP”* (Parifica 2021);

- la medesima criticità è stata rilevata dall'organo di revisione dei conti della Regione Piemonte da ultimo nel parere sul rendiconto 2023, come da documentazione agli atti.

Rilevato che la Regione Piemonte ha aggiornato la disciplina sull'esercizio dei controlli interni con D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024, la quale prevede il controllo sulle società partecipate (Allegato B, art. 24).

Dato atto che dall'istruttoria svolta dalla Direzione della Giunta Regionale, Settore Indirizzi e Controlli Società Partecipate risulta altresì quanto segue:

- il Comitato interno di controllo analogo, di cui alla già citata DGR n. n. 21-2976 del 12 marzo 2021, nella seduta del 11 ottobre 2024, ha espresso parere favorevole sulla disciplina in materia di controlli sulle società a partecipazione regionale allegata alla presente deliberazione, come da verbale agli atti del Settore Indirizzi e Controlli società Partecipate;

- il Comitato di coordinamento dei Direttori, di cui all'art. 9 della L.R. 23/2008, nella seduta del 29 ottobre 2024 ha espresso parere favorevole sulla disciplina in materia di controlli sulle società a partecipazione regionale allegata;

- il testo allegato al presente provvedimento è stato presentato, in data 21 novembre 2024, all'Organismo regionale di controllo collaborativo (ORECOL), di cui alla L.R. 27/2021, che ne ha preso atto;

- la disciplina, in particolare, individua nel dettaglio modalità, tempistiche e soggetti coinvolti nel processo di controllo relativo ai principali documenti societari, le modalità sulla verifica della coerenza e della correttezza della gestione societaria con gli indirizzi del socio, le modalità di riscontro periodico cui sono tenute le società controllanti con riferimento agli esiti dei controlli sulle società a partecipazione indiretta e il ruolo esercitato dalla Regione Piemonte nell'esercizio del controllo congiunto con gli altri soci pubblici;

-la presente disciplina può essere approvata in quanto risulta coerente con le modalità di controllo esercitato dalla Regione Piemonte in materia societaria secondo le previsioni del Testo Unico in materia di società a controllo pubblico (TUSP) di cui al decreto legislativo n. 175/2016 e le disposizioni vigenti in materia.

Ritenuto opportuno, per quanto sopra esposto, approvare la *“Disciplina in materia di controlli sulle società partecipate”*, il cui testo si allega alla presente Deliberazione per farne parte integrante e sostanziale (allegato n. 1).

Attestato che, ai sensi della DGR n. 8-8111 del 25 gennaio 2024 ed in esito all'istruttoria sopra richiamata, il presente provvedimento non comporta effetti contabili diretti né effetti prospettici

sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte, in quanto provvedimento recante disposizioni di carattere meramente regolamentare.

Attestata la regolarità amministrativa del presente provvedimento ai sensi della DGR n. 8-8111 del 25 gennaio 2024.

Tutto ciò premesso, la Giunta regionale unanime  
*delibera*

- di approvare la “*Disciplina in materia di controlli sulle società a partecipazione regionale*”, di cui all'allegato n. 1 alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

- che il presente provvedimento non comporta effetti contabili diretti né effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte.

La presente deliberazione sarà pubblicata sul BU della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dell'art. 5 della l.r. n. 22/2010.

Sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire <sup>1</sup>, archiviati come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

1. DGR-660-2024-All\_1-Disciplina\_controlli\_partecipate\_allegato\_dgr.pdf  
DGR-660-2024-All\_2-Allegato\_a\_disciplina.pdf
- 2.



Allegato

---

<sup>1</sup> L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento

## **Disciplina in materia di controlli sulle società a partecipazione regionale**

### **Art. 1 Oggetto**

1. La presente Disciplina regola l'esercizio dei diritti spettanti alla Regione Piemonte in qualità di socio e i controlli sugli atti, sugli organi e sulla gestione delle società da essa partecipate.
2. L'esercizio delle prerogative di controllo analogo su società ed altri organismi operanti in regime di "in house providing" è regolato dalle apposite "Linee guida" approvate con D.G.R. n. 2-6001 del 1 dicembre 2017 e s.m.i.
3. La presente Disciplina si applica anche agli organismi di cui al comma 2 per tutto quanto non espressamente regolato dalle suddette "Linee guida".

### **Art. 2 Definizioni**

1. Ai fini della presente Disciplina si intendono per:
  - a) "organismi partecipati" le società e i Consorzi privatistici su cui la Regione Piemonte esercita, autonomamente o congiuntamente con altri soci pubblici, un'influenza dominante, ovvero un controllo analogo ai sensi del D. Lgs. 175/2016 e s.m.i.
  - b) "partecipazione indiretta", la partecipazione detenuta dalla Regione Piemonte per il tramite di un organismo partecipato.

### **Art. 3 Natura e tipologia dei controlli**

1. La Regione Piemonte esercita la funzione di controllo sugli organismi partecipati nei seguenti ambiti:
  - controllo societario, con l'obiettivo di verificare periodicamente che la governance sia condotta in osservanza alle disposizioni normative e statutarie e degli indirizzi regionali nonché di assicurare il corretto esercizio dei diritti spettanti alla Regione Piemonte in qualità di socio, inclusi i poteri di nomina e revoca delle cariche sociali;
  - controllo economico-finanziario, con l'obiettivo di verificare se la gestione economico-finanziaria si svolge in coerenza con i dati di previsione oppure richieda interventi correttivi e garantisca gli equilibri economico finanziari;
  - controllo strategico, con l'obiettivo di valutare l'adequatezza delle scelte compiute in attuazione del documento di economia e finanza regionale (DEFR) in termini di congruenza tra obiettivi predefiniti e risultati conseguiti;
  - controllo amministrativo, con l'obiettivo di verificare l'adozione e il rispetto degli adempimenti in materia di politiche del personale, acquisti, operazioni immobiliari, affidamento di incarichi e consulenze;
2. Gli organismi partecipati collaborano fattivamente, attraverso i propri organi, al controllo sugli atti che è esercitato nei termini di una verifica di coerenza fra politica aziendale intrapresa (bilancio di esercizio e semestrale, ove previsto) o da intraprendersi (budget di previsione) nell'anno di riferimento e specifiche direttive impartite dalla Giunta regionale, nonché eventuali indirizzi generali scaturenti dalla programmazione regionale.

### **Art. 4 Organi e strutture regionali coinvolte**

1. La Giunta regionale formula direttive e indirizzi finalizzati all'esercizio dei diritti di socio spettanti alla Regione Piemonte.
2. Il Settore competente in materia di indirizzi e controlli sulle società partecipate (di seguito, "Settore Partecipate") svolge le verifiche e le istruttorie di sua competenza, cura i rapporti con le società, con i rappresentanti della Regione Piemonte e con gli altri soci, predispone relazioni, formula proposte alla Giunta regionale e ne acquisisce le determinazioni di indirizzo; coordina, inoltre, l'attività di controllo analogo.
3. Il Comitato di Coordinamento dei Direttori ex art. 9 L.R. 23/2008 concorre alle proposte di programmazione delle attività degli organismi partecipati svolte dalle direzioni e dalle strutture ad esse afferenti nonché alla soluzione dei problemi di carattere trasversale all'ente o che richiedono l'apporto sinergico di diverse direzioni.
4. L'Organismo regionale per le attività di controllo (ORECOL) svolge le funzioni previste all'art. 3 della L.R. 27/2021 sugli organismi in house e in controllo regionale in raccordo con le strutture di cui ai precedenti commi 2 e 3.

### **Art. 5 Modalità e tempistiche**

1. Le modalità di controllo, le tempistiche, le strutture interne ed esterne coinvolte sono indicati negli articoli seguenti e, più dettagliatamente, nel documento "Allegato" che costituisce parte integrante e sostanziale della presente Disciplina.
2. Il Settore Partecipate trasmette annualmente al Presidente della Giunta regionale una relazione sull'attività di controllo esperita negli ambiti di propria competenza.
3. La relazione di cui al punto precedente riporta, in apposita sezione, eventuali criticità rilevate in merito alla gestione ed esecuzione degli affidamenti e segnalate al Settore Partecipate dalle Strutture regionali affidanti.

### **Art. 6 Controllo sugli atti**

1. Sono sottoposti al controllo i seguenti atti degli organismi partecipati, ove previsti ed adottati:
  - a) variazioni statutarie e operazioni sul capitale sociale;

- b) Piano industriale o Budget contenente le previsioni economiche, finanziarie e patrimoniali annuali e pluriennali, i valori previsti dei relativi indicatori finanziari, gli obiettivi operativi e le linee di sviluppo delle diverse attività, la programmazione di investimenti, assunzioni del personale, con particolare riferimento alle assunzioni di dirigenti, e spese per incarichi e consulenze;
- c) Bilancio di esercizio, corredato degli allegati obbligatori (relazioni dell'organo di controllo, del revisore e dell'organo amministrativo);
- d) Relazione semestrale contenente l'eventuale variazione dell'atto di cui alla lettera b), accompagnata da una relazione dell'organo amministrativo e dalla eventuale relazione dell'organo di controllo;
- e) Proposte di Atti relativi a:
- acquisizione/dismissione di partecipazioni in società, consorzi, associazioni e fondazioni;
  - alienazioni/acquisizioni di beni immobili;
  - contrazione di prestiti;
  - emissione di obbligazioni e operazioni di finanza straordinaria;
- f) Atti generali relativi all'ordinamento interno;
- g) Verballi dell'Assemblea dei soci e dell'organo amministrativo.

#### **Art. 7 Modalità di esercizio dei controlli sugli atti**

1. Gli atti di cui all'art. 6 soggetti ad approvazione assembleare sono inviati almeno 30 giorni lavorativi prima dell'Assemblea, unitamente alla convocazione, al Settore Partecipate, che li inoltra alle Strutture regionali interessate individuate nell'Allegato per l'espressione del parere negli ambiti di rispettiva competenza, ai fini della predisposizione degli atti di indirizzo da parte della Giunta Regionale. Trascorsi 15 giorni dalla ricezione della documentazione, in assenza di riscontro il parere favorevole delle Strutture regionali competenti si intende acquisito.
2. Gli atti di cui all'art. 6 non soggetti ad approvazione assembleare sono inviati entro 10 giorni lavorativi dall'approvazione dell'organo amministrativo al Settore Partecipate che li esamina e, acquisisce l'eventuale valutazione istruttoria delle Strutture regionali interessate individuate nell'Allegato negli ambiti di rispettiva competenza. Trascorsi 15 giorni dalla ricezione della documentazione, in assenza di riscontro il parere favorevole delle Strutture regionali competenti si intende acquisito. Entro 60 giorni dal ricevimento dei predetti atti il Settore Partecipate comunica l'esito della valutazione all'organismo partecipato, il quale entro 15 giorni lavorativi accoglie gli eventuali rilievi ovvero motiva il mancato accoglimento. In tal caso il Settore Partecipate informa l'Assessore competente per consentirne la valutazione da parte della Giunta regionale.
3. Laddove gli Organismi partecipati non provvedano all'invio degli atti nei termini previsti dai commi 1 e 2 ovvero non ottemperino alle indicazioni di cui al comma precedente, la Giunta potrà tenerne conto in sede di riconoscimento della parte variabile del compenso dell'organo amministrativo.
4. I Verballi delle Assemblee dei soci e delle adunanze dell'organo amministrativo sono trasmessi entro 10 giorni lavorativi al Settore partecipate, che li inoltra alle Direzioni competenti ove interessate.

#### **Art. 8 Nomine e controlli sugli organi**

1. La Regione Piemonte esercita i diritti di nomina e revoca dei rappresentanti regionali negli organi sociali e, in caso di rilevate violazioni, tutela gli interessi dell'Amministrazione sperando le azioni opportune nei confronti dei loro componenti.
2. Il Settore Partecipate svolge il controllo di legittimità circa la composizione e i compensi degli organi sociali.
3. Gli organi sociali collaborano con le strutture di riferimento della Regione Piemonte.

#### **Art. 9 Altre attività di indirizzo e controllo**

1. La Giunta regionale può assegnare alle società obiettivi di gestione, anche sul complesso delle spese di funzionamento, ai sensi dell'art. 19 co. 5 D.Lgs. 175/2016 e, in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio, ne verifica il raggiungimento anche ai fini dell'attribuzione della remunerazione incentivante.
2. Il Settore Partecipate svolge i controlli di legittimità sul rispetto della normativa in materia di anticorruzione, trasparenza, reclutamento e gestione del personale e conferimento di incarichi esterni; a tal fine, gli organismi partecipati evadono entro congruo termine le richieste di dati, informazioni e chiarimenti avanzate dalle strutture regionali, elaborandoli, laddove necessario, in forma di rapporti e relazioni.
3. La Direzione regionale competente in materia di bilancio effettua la verifica dei crediti/debiti dell'amministrazione con le società, acquisisce l'asseverazione dei rispettivi organi di revisione e predispose la relazione di cui all'art. 11 co. 6 lett. J) del D. Lgs. 118/2011.

#### **Art. 10 Società indirettamente controllate**

1. I controlli sulle società indirettamente controllate dalla Regione Piemonte sono svolti dalle società controllanti secondo i propri ordinamenti, nel rispetto delle linee di indirizzo formulate dalla Giunta regionale.
2. L'esito dei controlli di cui al comma precedente è periodicamente rendicontato al Settore Partecipate a cura delle società controllanti.
3. Le società indirettamente controllate dalla Regione Piemonte sono vincolate, nei confronti delle rispettive controllanti, ai medesimi obblighi di collaborazione e diligenza che vincolano queste ultime nei confronti dell'amministrazione; ove richieste, sono comunque

tenute a fornire alle strutture regionali competenti documenti, informazioni e chiarimenti.

#### **Art. 11 Società a partecipazione minoritaria**

1. Oltre a curare l'esercizio delle proprie prerogative in qualità di socio, la Regione Piemonte monitora l'assetto istituzionale, l'attività e la gestione delle società partecipate su cui non esercita alcuna forma di controllo, ne verifica la conformità alle disposizioni normative ad esse applicabili e propone agli organi sociali l'introduzione di misure analoghe a quelle previste per le società in controllo pubblico.

#### **Art. 12 Controllo analogo**

1. Gli organismi partecipati dalla Regione Piemonte operanti in regime di in house providing sono soggetti alle norme del D.Lgs. 175/2016 che ad essi fanno specifico riferimento nonché a tutte le norme applicabili alle società in controllo pubblico.  
2. L'attività di controllo analogo è disciplinata dalle "Linee Guida" di cui all'art. 1 comma 2.

#### **Art. 13 Controllo congiunto**

1. Laddove non eserciti autonomamente un'influenza dominante su una società a maggioranza pubblica, la Regione Piemonte promuove con gli altri soci pubblici la definizione di accordi o procedure finalizzati a disciplinare l'esercizio del controllo congiunto.

#### **Art. 14 Metodologia dei flussi informativi**

1. Le attività di controllo sono effettuate con spirito di massima collaborazione e trasparenza tra l'Amministrazione regionale e gli organismi partecipati, senza che ciò comporti ulteriori costi a carico delle parti.  
2. A tal fine gli organismi individuano i referenti responsabili del flusso informativo; viene fatto ricorso alle tecnologie informatiche finalizzate alla riduzione dei flussi documentali cartacei e alla velocizzazione e semplificazione dello scambio di dati, documenti e informazioni.  
3. Su richiesta della Regione, gli organismi partecipati trasmettono documenti, informazioni e dati:  
- attraverso posta elettronica certificata secondo modalità di legge;  
- implementando i contenuti della piattaforma informatica dedicata.  
4. È fatta salva la facoltà dell'Amministrazione regionale di richiedere agli Organismi partecipati ogni ulteriore elemento, dato, informazione e documento ritenuto necessario ed, in particolare, di richiedere relazioni dettagliate su argomenti specifici.

#### **Art. 15 Efficacia delle disposizioni**

1. La presente Disciplina integra le previsioni in materia di controlli contenute nelle leggi e nei provvedimenti regionali, negli statuti o atti istitutivi comunque denominati.  
2. Restano ferme le forme di monitoraggio e vigilanza contemplate negli atti di affidamento.  
3. Fermo restando quanto previsto dai commi 1 e 2, gli organismi partecipati adeguano i rispettivi statuti alla presente Disciplina, senza aggravio di costi.

#### **Art. 16 Normativa applicabile e rinvio**

1. Per quanto non specificato nella presente Disciplina, trovano applicazione la normativa dell'Unione Europea, nazionale e regionale vigente in materia.

#### **Art. 17 Integrazioni e modificazioni**

1. La Disciplina è soggetta a integrazioni e/o modificazioni con lo stesso procedimento di approvazione.

| oggetto del controllo                                                                                        | riferimenti normativi                                                                                                                                               | soggetto controllato          | frequenza               | atto/documento, attività                                                      | flusso informativo                                                                    | struttura competente società partecipata               | struttura competente Regione Piemonte             | altri soggetti/strutture coinvolti Regione Piemonte | termine invio, scadenza attività                                       | esito                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Bilancio d'esercizio                                                                                         | Art. 60 co. 5 e 6 Statuto Reg. Art. 2429 co.1 e co. 3 c.c. Art. 2366 c.c. Art. 2479 bis c.c. Statuti societari Art. 12 co. 2 D.Lgs. 175/2016 Art. 6 D.Lgs. 175/2016 | società partecipata diretta   | annuale                 | Progetto di bilancio approvato dal CDA e allegati di legge                    | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Giunta regionale                                    | Almeno 30 gg. lavorativi prima della data dell'assemblea ordinaria     | DGR di indirizzo per rappresentante regionale in assemblea soci      |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                     | società partecipata indiretta | annuale                 | Report sui dati essenziali del bilancio della società partecipata controllata | società partecipata controllante → Regione Piemonte                                   | Organo amministrativo società partecipata controllante | Settore indirizzi e controlli società partecipate | -                                                   | Entro il 30/09                                                         | Comunicazione criticità rilevate a società partecipata controllante  |
| Relazioni semestrale e trimestrale (se previste da Statuto e/o Patto Parasociale)                            | Art. 2364 n. 5 c.c Statuti societari                                                                                                                                | società partecipata diretta   | semestrale, trimestrale | Relazione CDA ed eventuali relazioni degli organi di controllo allegate       | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Direzioni interessate, Giunta regionale             | Almeno 30 gg. lavorativi prima della data dell'assemblea ordinaria     | DGR di indirizzo per rappresentante regionale in assemblea soci      |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                     |                               | semestrale, trimestrale | Relazione CDA ed eventuali relazioni degli organi di controllo allegate       | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Direzioni interessate                               | Entro 10 gg. lavorativi dall'approvazione in CDA                       | Comunicazione criticità rilevate                                     |
| Piano industriale/Budget ed eventuale aggiornamento periodico (se previsto da Statuto e/o Patto Parasociale) | Art. 2364 n. 5 c.c. Art. 2366 c.c. Art. 2479 bis c.c. Statuti societari                                                                                             | società partecipata diretta   | annuale, infrannuale    | Progetto di documento di programmazione approvato dal CDA                     | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Direzioni interessate, Giunta regionale             | Almeno 30 gg. lavorativi prima della data dell'assemblea ordinaria     | DGR di indirizzo per rappresentante regionale in assemblea soci      |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                     |                               | annuale, infrannuale    | Documento di programmazione approvato dal CDA                                 | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Direzioni interessate                               | Entro 10 gg. lavorativi dall'approvazione in CDA                       | Comunicazione criticità rilevate                                     |
| Convocazione assemblea sociale                                                                               | Art. 2429 co.1 e co. 3 c.c. Art. 2366 c.c. Art. 2479 bis c.c. Statuti societari Art. 12 co. 2 D.Lgs. 175/2016                                                       | società partecipata diretta   | annuale, ricorrente     | Avviso di convocazione con documentazione allegata                            | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Giunta regionale                                    | Almeno 30 gg. lavorativi prima della data dell'assemblea ordinaria     | DGR di indirizzo per rappresentante regionale in assemblea soci      |
| Verbalì adunanze assemblea sociale                                                                           | Art. 2375 c.c. Art. 2421 n.3 c.c. Art. 2422 c.c. Art. 2478 n. 2 c.c. Statuti societari Art. 12 co. 2 D.Lgs. 175/2016                                                | società partecipata diretta   | annuale, ricorrente     | Verbale iscritto nel libro sociale                                            | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Direzioni interessate                               | Entro i 10 gg. lavorativi successivi all'assemblea                     | Comunicazione criticità rilevate                                     |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                     | società partecipata indiretta | annuale, ricorrente     | Verbale iscritto nel libro sociale                                            | società partecipata controllata → società partecipata controllante → Regione Piemonte | Organo amministrativo società partecipata controllante | Settore indirizzi e controlli società partecipate | -                                                   | Entro i 10 gg. lavorativi successivi all'assemblea                     | Comunicazione criticità rilevate a società partecipata controllante  |
| Verbalì adunanze organo amministrativo                                                                       | Art. 2421 n. 4 c.c. Art. 2478 n. 3 c.c. Statuti societari                                                                                                           | società partecipata diretta   | ricorrente              | Verbale adunanza CDA                                                          | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Direzioni interessate                               | Entro 10 gg. lavorativi successivi al CDA                              | Comunicazione criticità rilevate                                     |
| Atti gestionali di straordinaria amministrazione (elencazione art. 6, co.1 lett.e Linee Guida)               | Art. 2364 n. 5 c.c Statuti societari                                                                                                                                | società partecipata diretta   | ricorrente              | Proposta di atti gestionali all'Assemblea                                     | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Giunta regionale, Direzioni interessate             | Almeno 30 gg. lavorativi prima della data dell'assemblea ordinaria     | DGR di indirizzo per rappresentante regionale in assemblea soci      |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                     |                               |                         | Atto gestionale approvato in CDA                                              | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Direzioni interessate                               | Entro 10 gg. lavorativi successivi al CDA                              | Comunicazione criticità rilevate                                     |
| Statuto sociale (sue variazioni, incluse operazioni sul capitale)                                            | Art. 2365 c.c. Art. 2479 n. 5 c.c. Statuti societari                                                                                                                | società partecipata diretta   | tempestiva              | Progetto di revisione statutaria                                              | società partecipata → Regione Piemonte / Regione Piemonte → società partecipata       | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Direzioni interessate, Giunta regionale             | Almeno 30 gg. lavorativi prima della data dell'assemblea straordinaria | DGR di indirizzo per rappresentante regionale in assemblea soci      |
| Atti generali relativi all'ordinamento interno                                                               | Art. 2365 c.c. Art. 2479 bis c.c. Statuti societari                                                                                                                 | società partecipata diretta   | tempestiva              | Proposta approvata dal CDA                                                    | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Giunta regionale                                    | Almeno 30 gg. lavorativi prima della data dell'assemblea ordinaria     | DGR di indirizzo per rappresentante regionale in assemblea soci      |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                     |                               |                         | Atto approvato in CDA                                                         | società partecipata → Regione Piemonte                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | -                                                   | Entro i 10 gg. lavorativi successivi al CDA                            | Comunicazione criticità rilevate                                     |
| Compensi organi sociali e personale                                                                          | Art. 2389 e 2397 c.c. Art. 2402 c.c. Art. 11 co. 6 D.Lgs. 175/2016 Art. 5 co. 9 D.L. 95/2012 Art. 43 L.R. 5/2012 Art. 7 L.R. 2/2010                                 | società partecipata diretta   | annuale                 | Verifica rispetto limiti di legge                                             | Regione Piemonte → società partecipata                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | -                                                   | 31/07 (PIAO)                                                           | Comunicazione criticità rilevate                                     |
| Spesa per consulenze e incarichi esterni                                                                     | Art. 12 co. 3 L.R. 1/2015 Art. 5 co. 9 D.L. 95/2012                                                                                                                 | società partecipata diretta   | annuale                 | Verifica rispetto limiti di legge                                             | Regione Piemonte → società partecipata                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | -                                                   | 31/07 (PIAO)                                                           | Comunicazione criticità rilevate                                     |
| Riconciliazione debiti-crediti                                                                               | Art. 11 co. 6 lett. J D.Lgs. 118/2011                                                                                                                               | società partecipata diretta   | annuale                 | Redazione nota informativa con doppia asseverazione                           | Regione Piemonte → società partecipata società partecipata → Regione Piemonte         | Organo amministrativo, Revisori Società                | Direzione Risorse finanziarie; Revisori Regione   | Giunta regionale                                    | termine di approvazione del rendiconto Regione Piemonte                | DGR approvazione schema del rendiconto (e all. relazione asseverata) |
| Obiettivi gestionali                                                                                         | Art. 60 co. 6 Statuto Reg. All. 4/1 D. Lgs. 118/2011 Art. 19 co. 5 D.Lgs. 175/2016                                                                                  | società partecipata diretta   | annuale                 | Assegnazione obiettivi gestionali                                             | Regione Piemonte → società partecipata                                                | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Co.Dir., Giunta regionale                           | 31/12                                                                  | DGR revisione periodica (assegnazione obiettivi)                     |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                     |                               |                         | Monitoraggio                                                                  |                                                                                       |                                                        |                                                   |                                                     | 30/09 (anno successivo)                                                | Comunicazione criticità rilevate                                     |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                     |                               |                         | Verifica consuntivo                                                           |                                                                                       |                                                        |                                                   |                                                     | approvazione bilancio (anno successivo)                                | DGR approvazione bilancio (indicazioni su consuntivazione obiettivi) |

| oggetto del controllo        | riferimenti normativi                                                                   | soggetto controllato          | frequenza  | atto/documento, attività                                                              | flusso informativo                                  | struttura competente società partecipata               | struttura competente Regione Piemonte             | altri soggetti/strutture coinvolti Regione Piemonte    | termine invio, scadenza attività                                         | esito                                                                                  |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|                              |                                                                                         | società partecipata indiretta | annuale    | Report obiettivi gestionali assegnati a società partecipata controllata               | società partecipata controllante → Regione Piemonte | Organo amministrativo società partecipata controllante | Settore indirizzi e controlli società partecipate | -                                                      | 31/12                                                                    | Comunicazione criticità rilevate a società partecipata controllante                    |
|                              |                                                                                         |                               |            | Report consuntivo su attività società partecipata controllata                         | società partecipata controllante → Regione Piemonte |                                                        |                                                   |                                                        | approvazione bilancio società partecipata controllante (anno successivo) |                                                                                        |
| Anticorruzione e trasparenza | Art. 1 co. 2 bis L. 190/2012<br>Art. 2 bis co. 2 D. Lgs. 33/13                          | società partecipata diretta   | annuale    | Verifica rispetto adempimenti di legge                                                | Regione Piemonte → società partecipata              | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Settore Trasparenza e Anticorruzione, Giunta regionale | 31/12 (PIAO)                                                             | Comunicazione criticità rilevate, eventuale DGR di indirizzo in caso di inottemperanza |
|                              |                                                                                         | società partecipata indiretta | annuale    | Report società partecipata controllante su situazione società partecipata controllata | società partecipata controllante → Regione Piemonte | Organo amministrativo                                  | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Settore Trasparenza e Anticorruzione                   | 31/12                                                                    | Comunicazione criticità rilevate a società partecipata controllante                    |
| Patti parasociali            | Art. 2341 bis c.c.<br>Art. 2 lett. b) D. Lgs. 175/2016<br>Art. 7 co. 5 D. Lgs. 175/2016 | società partecipata diretta   | tempestiva | Approvazione patti parasociali                                                        | Regione Piemonte → altri soci                       | -                                                      | Settore indirizzi e controlli società partecipate | Direzioni interessate, Giunta regionale                | -                                                                        | DGR approvazione patto                                                                 |