

REGOLAMENTO SULLE ATTIVITÀ DI VIGILANZA E CONTROLLO SU SOCIETÀ ED ENTI PARTECIPATI

Dicembre 2018

Art. 1 - ISTITUZIONE DEL CONTROLLO ANALOGO E AMBITO DI APPLICAZIONE

- 1. Il presente regolamento disciplina le attività di vigilanza e controllo esercitate da Sardegna Ricerche sulle società ed enti partecipati al fine di garantire il rispetto delle prescrizioni normative ed allo scopo di regolamentare, rendendole omogenee, le modalità di circolazione delle informazioni tra Sardegna Ricerche e gli organi amministrativi di dette società o enti.
- 2. Con esso si definisce un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate da Sardegna Ricerche, e si predispone un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica, in ossequio alle disposizioni normative vigenti.
- 3. Il presente regolamento individua, inoltre, in modo organico ed omogeneo, i comportamenti degli organi delle società e degli enti partecipati nei confronti di Sardegna Ricerche e le diverse competenze degli soggetti coinvolti in un'ottica di governance.
- 4. Si dà mandato al Direttore Generale di Sardegna Ricerche di modificare, in caso di necessità, i modelli allegati al presente regolamento, anche tenendo conto delle eventuali richieste formulate alla stessa dall'organo di controllo di Sardegna Ricerche.

Art. 2 – DEFINIZIONI

- 1. In relazione ad alcuni termini tecnici utilizzati nel presente testo si assumono, per la loro applicazione, le seguenti definizioni:
- a) Governance: complesso di strumenti in grado di governare e indirizzare le partecipate verso gli obiettivi statutari e regionali, rendendone effettivi l'attività di indirizzo ed il controllo;
- b) U.O. SPF/Società Partecipate: unità di supporto giuridico ed amministrativo alla direzione generale di Sardegna Ricerche e alla R.A.S. nella gestione dei rapporti con le società ed altri enti partecipati ed a cui fanno capo le attività di analisi degli strumenti di controllo delle partecipazioni di Sardegna Ricerche.
- c) Comitato per la governance: organismo di interfaccia tra il livello strategico dell'ente e la struttura gestionale, che esamina le risultanze dell'attività di monitoraggio ed orienta le valutazioni di carattere strategico da riportare agli organi politici;
- d) Società "in house providing": società interamente pubblica, affidataria diretta di servizi pubblici locali, nei confronti della quale l'ente socio deve esercitare un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, ai sensi delle disposizioni comunitarie e della normativa nazionale;
- e) Società a capitale interamente pubblico o misto, costituite o partecipate da Sardegna Ricerche per la produzione di beni e servizi di interesse generale (art.4 lettera a d.lgs 175/2016)
- f) Società partecipate di secondo livello: società di cui Sardegna Ricerche è socio indiretto attraverso la detenzione diretta di una partecipazione al capitale sociale di un'altra società che a sua volta è socia della prima;

Art. 3- AMBITO DI APPLICAZIONE

Il presente regolamento è indirizzato al raggiungimento di finalità di pubblico interesse, tenuto conto di quanto stabilito dalle seguenti fonti primarie:

- a) Ordinamento europeo riguardante la gestione cosiddetta "in house" dei servizi pubblici locali e di quelli strumentali che richiede all'ente pubblico di esercitare un "controllo analogo" a quello esercitato sui propri uffici interni, al fine di tutelare la legittimità dell'affidamento;
- b) D.Lgs. 18 agosto 2000, art.147 quater recante disposizioni per la disciplina dei controlli sulle società partecipate non quotate;
- c) Riforma del diritto societario, D. Lgs. n. 6/2003, che prevede all'art. 2497 responsabilità dirette per gli enti che esercitano attività di direzione e coordinamento di società;
- d) D. Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, recante la disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300;
- e) D. Lgs. del 19.08.2016, n. 175 come integrato dal decreto legislativo n.100 del 16 giugno 2017, recante il testo unico delle società a partecipazione pubblica. Gli organismi partecipati da Sardegna Ricerche ai quali si applica il presente regolamento sono elencati nel modello allegato n. 1.

Essi si distinguono, in linea generale, in:

- a) società di capitali;
- b) istituzioni;
- c) altri enti partecipati.

Art. 4 - MODALITA' DI CONTROLLO.

- 1. L'amministrazione definisce le modalità di controllo rivolte alle società od enti partecipati, con l'obiettivo di delineare la tipologia di informazioni che i membri degli organi di governo degli stessi organismi sono tenuti a fornire a Sardegna Ricerche ai fini di un effettivo controllo delle attività realizzate.
- 2. Le tipologie di controllo si articolano nel modo seguente:

a) controllo societario, intendendosi come tale il controllo che si esplica:

- > nella fase di formazione dello statuto e dei suoi aggiornamenti;
- > nella definizione del modello di gestione e controllo, nell'ambito delle alternative consentite dal diritto societario;
- > nella scrittura dei patti parasociali e dei patti di sindacato;
- > nell'esercizio dei poteri di nomina degli amministratori;
- nella costante verifica del rispetto degli adempimenti a carico delle società previsti dalla legge e dalle circolari e dagli altri atti amministrativi di emanazione regionale o nazionale o di Sardegna Ricerche;

- **b) controllo economico/finanziario,** volto a misurare l'efficienza gestionale, attraverso il monitoraggio:
 - ex ante, orientato all'analisi del piano industriale e del budget;
 - concomitante, attraverso report periodici economico finanziari sullo stato di attuazione del budget e dei programmi;
 - > ex post, attraverso l'analisi del bilancio.
- c) controllo di efficacia, al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi e delle finalità di Sardegna Ricerche detto controllo si esplica attraverso un'attività di monitoraggio:
 - > ex ante, esercitata in sede di approvazione del piano annuale di attività e dei piani industriali;
 - > concomitante, mediante l'esame di report periodici sullo stato di attuazione degli obiettivi previsti nei contratti di servizio e nei piani industriali;
 - ex post, attraverso la valutazione degli standard qualitativi e quantitativi, l'analisi del grado di soddisfazione degli stakeholders e la relazione sulla gestione del consiglio di amministrazione;
- d) controllo sul valore delle partecipazioni anche al fine della redazione del bilancio consolidato:
 - ex post, attraverso l'invio della documentazione necessaria alla redazione del bilancio consolidato di cui al d.lgs. 118/2011;
- e) controllo sul rispetto della normativa applicabile alle società (rispetto normativa in materia di assunzioni, di codice degli appalti, concorrenza, rispetto normativa in materia di spending review, ecc.). Detto controllo si esplica attraverso un'attività di monitoraggio:
 - concomitante, mediante l'esame di report periodici sullo stato di rispetto delle normative applicabili a partire dalle relazioni trimestrali dell'organo di controllo;
 - ex post, attraverso la valutazione del rispetto della normativa desumibile dalla relazione e sulla gestione del consiglio di amministrazione e dell'organo di controllo che dovrà fornire specifiche informazioni su tali aspetti.

La modalità e l'intensità del controllo attuato mediante la *governance* si differenzia in relazione alla distinzione fra:

- a) società in house providing (a capitale interamente pubblico);
- b) società nelle quali il Sardegna Ricerche detiene una partecipazione superiore al 50% ma non rientra tra le società in house di cui al punto a)
- > c) consorzi ed enti diversi;

Per la modalità e l'intensità del controllo nei confronti dei suddetti organismi, si rinvia all'art. 5 del presente regolamento.

Art. 5 - MODELLO DI GOVERNANCE PER IL CONTROLLO ED OBBLIGHI INFORMATIVI

- 1. Il modello di governance disciplina le relazioni con gli organi sociali della società o dell'ente partecipato; esso definisce un organico sistema di programmazione e controllo attraverso il quale Sardegna Ricerche può esercitare in modo efficace il proprio ruolo di indirizzo e controllo;
- 2. Il suddetto modello di governance è rivolto alle società con partecipazione al capitale sociale superiore al 100% da parte di Sardegna Ricerche. Il suddetto modello è' proposto alle altre società enti cui Sardegna Ricerche partecipa.

Per le società in house providing è previsto un apposito regolamento.

- 3. A tal fine, gli organi di Sardegna Ricerche e i rappresentanti delle partecipate presso enti e società, adottano tutti gli atti e comportamenti idonei e necessari a far recepire le seguenti clausole di governance:
- a) il rappresentante legale della società partecipata o ente trasmette a Sardegna Ricerche, entro i termini statutari il budget per l'esercizio successivo corredato dal piano di attività contenente gli obiettivi di massima sulle attività e sulla situazione patrimoniale e finanziaria unitamente al programma triennale e al piano del fabbisogno triennale dei fabbisogni sul personale redatto sulla base delle linee di indirizzo vigenti;
- b) il rappresentante legale della società partecipata o ente trasmette al socio Sardegna Ricerche entro il 31 agosto di ogni anno, un preconsuntivo al 31.05 sull'andamento della situazione economico-finanziaria e motivare l'eventuale variazione del consuntivo rispetto al piano di attività approvato;
- c) il rappresentante legale della società partecipata o ente trasmette gli ordini del giorno del Consiglio di Amministrazione e, su richiesta, trasmette, altresì i relativi verbali o stralci di essi (nel rispetto delle norme sulla privacy), entro 3 giorni dalla richiesta, a Sardegna Ricerche in formato elettronico;
- d) il rappresentante legale della società partecipata o ente invia al socio Sardegna Ricerche entro il 31 dicembre di ogni anno il preconsuntivo dell'esercizio in chiusura o la dichiarazione attestante il risultato di esercizio previsto con esplicitazione, in caso di perdita presunta, delle motivazioni che ne stanno alla base;
- e) il rappresentante legale della società partecipata o ente trasmette al socio Sardegna Ricerche, almeno 10 giorni lavorativi prima della data fissata per la sua approvazione in assemblea, la bozza del bilancio di esercizio; successivamente alla sua approvazione, invia con tempestività il bilancio consuntivo, in formato elettronico (es. pdf, word);
- f) l'organo amministrativo illustra l'attuazione degli obiettivi indicati nel budget e nell'eventuale piano industriale in apposita sezione della relazione sulla gestione prevista nell'art. 2428 c.c.;
- g) l'organo amministrativo illustra l'attuazione il rispetto di tutti gli obblighi previsti dalla normativa di in apposita sezione della relazione (es. rispetto normativa regionale e nazionale applicata alle partecipate pubbliche) de sulla gestione prevista nell'art. 2428 c.c.;
- h) il rappresentante legale della società trasmette i report periodici sullo stato di attuazione del piano di attività e sull'andamento economico finanziario come da prospetti di cui all'allegato 3;

- i) il rappresentante legale della società partecipata o ente trasmette entro il 31 agosto relazione sul sistema delle società partecipate di secondo livello (partecipazioni indirette), corredata dai report di cui al modello allegato n. 4 ed aggiornata al 31 dicembre dell'anno precedente contenente le seguenti informazioni/documenti:
 - per ciascuna società partecipata, la motivazione e gli atti in base ai quali si è addivenuto alla decisione di assumere la partecipazione di maggioranza o di minoranza nel corso dell'esercizio precedente (l'adempimento decorre al momento dell'acquisizione e in caso di eventuali variazioni):
 - l'atto costitutivo e lo statuto aggiornato delle società partecipate, gli eventuali patti di sindacato sottoscritti per esse (l'adempimento decorre al momento dell'acquisizione e in caso di eventuali variazioni);
 - o i bilanci di esercizio delle società partecipate, gli eventuali contratti/convenzioni stipulati e i pagamenti e/o trasferimenti effettuati a qualsiasi titolo verso la partecipata.
- I) il rappresentante legale della società partecipata o ente trasmette i verbali dell'assemblea entro e non oltre 5 giorni dall'approvazione al socio Sardegna Ricerche, in formato elettronico;
- m) il rappresentante legale della società partecipata o ente trasmette annualmente entro il 31 marzo ed in corso d'anno in caso di modifiche, la comunicazione dei dati relativi ai compensi di tutti i componenti del consiglio di amministrazione e del collegio sindacale, ai sensi della legge finanziaria 2007 (L. 296/06 e succ. modifiche), secondo il modello di cui all'allegato n. 5, con allegata attestazione che rispettano i parametri fissati dalla legge;
- n) il Presidente del Collegio Sindacale/ revisore unico della società partecipata o ente è obbligato alla tempestiva segnalazione al socio Sardegna Ricerche di eventuali irregolarità o illegittimità relative alla gestione amministrativa della società;
- o) il Presidente del Collegio Sindacale/revisore unico della società partecipata o ente invia i verbali trimestrali di controllo da cui sia desumibile la situazione finanziaria e monetaria della società unitamente alla verifica effettuata sul rispetto degli obblighi previsti dalla normativa di cui alla lettera e) dell'art. 4 del presente regolamento.
- 4. Tutte le informazioni e/o comunicazioni, comprese quelle relative al comma precedente, riguardanti le società ed enti partecipati da Sardegna Ricerche devono essere trasmesse all'U.O. SPF/società partecipate in formato elettronico. Ogni semestre, sarà trasmesso all'ufficio del Presidente del collegio sindacale/revisore unico, per opportuna conoscenza un elenco dei documenti non ricevuti, in base al presente regolamento. Questi ha l'obbligo di trasmettere prontamente al Consiglio di amministrazione le comunicazioni ricevute.

Art. 6 - STRUTTURA DI GOVERNANCE

1. La struttura di governance si articola su tre principali livelli: il livello strategico, il livello di coordinamento - controllo e il livello gestionale.

- 2. <u>Il livello strategico</u>, con ruolo sia di controllo che propositivo, è svolto da un Comitato per la governance composto da:
- a) Direttore Generale di Sardegna Ricerche (che convoca e presiede il Comitato);
- b) Assessore Regionale Della Programmazione o suo delegato;
- c) Dirigente Settore Amministrativo/Società Partecipate o chi ne esercita le funzioni.

Vengono sottoposti al Comitato per la governance:

- Analisi della mission delle società ed enti partecipati;
- Individuazione di azioni straordinarie (liquidazione, fusione, accordi);
- Valutazione di carattere strategico sulle risultanze dell'attività di monitoraggio svolta dai Settori competenti;
- Individuazione ed esame delle proposte di modalità di gestione di eventuali servizi di interesse generale;
- ➤ Determinazioni conseguenti all'analisi del referto di cui al successivo comma 3.2 lett. c), relativo alle attività di controllo svolte sulle società sottoposte al controllo analogo;
- Ogni altro elemento che il Direttore Generale di Sardegna Ricerche ritenga opportuno sottoporre all'esame del Comitato.

Se ritenuto necessario partecipano al comitato i rappresentanti legali delle società partecipate.

- 3. <u>Il livello di coordinamento e controllo</u> è svolto dall' U.O. SPF/Società Partecipate, in collaborazione con i Settori competenti, al quale spetta:
- a) Esame ed istruttoria per l'approvazione degli Statuti degli Enti e Società partecipate e dei patti parasociali;
- b) Deleghe per la rappresentanza in assemblea;
- c) Adempimenti a carattere generale posti dalla legge a carico di Sardegna Ricerche in materia di società e/o enti partecipati;
- d) Archiviazione dati e documenti delle società ed enti partecipati, anche mediante un software appositamente dedicato, che consenta di avere una consultazione in tempo reale delle informazioni;
- e) Elaborazione annuale entro il 30 settembre di un report sulle partecipazioni di Sardegna Ricerche in cui vengono riportate in particolare le seguenti informazioni:
 - Compagine sociale;
 - Composizione degli organi sociali;
 - Dati sintetici contabili.
- f) Controllo dei documenti di programmazione (Budget, Piani di attività) e di rendicontazione (bilancio d'esercizio) per l'esame dei principali indicatori contabili.
- g) Coordinamento per il monitoraggio degli indicatori extra-contabili (obiettivi qualitativi e tecnici), che verranno trasmessi periodicamente dalle società partecipate direttamente a Sardegna Ricerche e da questi esaminati.
- 4. Il *livello gestionale* è in capo ai responsabili di Sardegna Ricerche dei Settori competenti per materia o chi ne esercita le funzioni, con funzioni di gestione e controllo specifico dell'efficacia e ove

Art. 7 - INDIRIZZI PROGRAMMATICI ED ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI CONTROLLO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' E DEGLI ENTI PARTECIPATI

Gli indirizzi programmatici e le funzioni di controllo sono svolte da Sardegna Ricerche secondo la disciplina stabilita dalla normativa applicabile e i diritti di socio sono esercitati secondo la disciplina stabilita dalla Regione Sardegna

Il presente Regolamento disciplina le attività di vigilanza e controllo esercitate da Sardegna Ricerche sulle società partecipate, secondo quanto disposto dalla vigente disposizioni in materia (es. D.Lgs. n. 175/2016 e s.m.i e D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. ecc.).

Le disposizioni seguenti disciplinano le modalità del controllo che prendono spunto anche delle modifiche introdotte in materia di controlli sulle società partecipate ai sensi dell'art. 147 quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. (TUEL).

Le finalità connesse alle predette attività consistono nel garantire, in condizioni di trasparenza, economicità e tempestività, la rispondenza dell'azione amministrativa inerente la produzione ed erogazione di servizi di interesse generale ed economico generale e dei servizi strumentali ai principi costituzionali, normativi e statutari, in un quadro di tutela prioritaria degli utenti della collettività di riferimento, nell'ottica di assicurare il perseguimento dell'interesse pubblico generale.

Rimangono salve tutte le forme di controllo e di monitoraggio previste negli Statuti delle Società e degli altri organismi, nonché da altri regolamenti della capogruppo e dalla normativa vigente.

Art. 8 - BILANCIO CONSOLIDATO

Ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 Sardegna Ricerche è tenuto alla redazione del bilancio consolidato. Lo stesso decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, ha disciplinato, nel principio contabile applicato 4/4, i contenuti del bilancio consolidato degli enti in questione con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate poi integrato dalle regole stabilite dal Codice Civile e dai Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, secondo quanto previsto dal punto 8 del Principio contabile applicato 4/3 ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. n. 118/2011, comma 2. A tal fine le società partecipate sono tenute a trasmettere la seguente documentazione

Tabella	Reporting	Data max. invio
DATI PRECONSUNTIVI RAPPORTI VERSO LA CAPOGRUPPO	Crediti	
CON PRECISAZIONE DELL 'ORIGINE COME DA PROSPETTI RICHIESTI DALLA CAPOGRUPPO	Debiti	30-novembrexx
	Ricavi	
	costi	
RICONCLIAZIONE VOCI DI BILANCIO		31 marzo -XX+1
BILANCIO CONSUNTIVO APPROVATO PREDISPOSTO AI SENSI DEL DLG 118/2011 E ALLEGATO 4/3		15.MAGGIO -XX+1
PROSPETTI DI RICONCILIAZIONE CREDITI COME DA PROSPETTI RICHIESTI DALLA CAPOGRUPPO		15.IVIAUGIU -XX+1

Art. 9 - DISPOSIZIONI TRANSITORIE E FINALI

Le prescrizioni e le direttive contenute nel presente regolamento costituiscono indirizzi cui sono tenuti ad uniformarsi gli organi di Sardegna Ricerche negli atti deliberativi aventi contenuti afferenti alla partecipazione di Sardegna Ricerche in società o enti partecipati; ogni scostamento rispetto a tali indirizzi è motivato con riferimento alle ragioni specifiche che inducono ad assumere comportamenti difformi;

Essi costituiscono altresì gli indirizzi cui devono attenersi i rappresentanti di Sardegna Ricerche sia a livello politico, sia a livello gestionale, nella negoziazione in ogni sede degli istituti che disciplinano o regolano l'attività delle società e degli enti partecipati;

Le Società e gli organismi partecipati prendono atto del Regolamento, per la parte ad esse riferibile, nella prima riunione utile del Consiglio di Amministrazione entro un mese dall'entrata in vigore del Regolamento stesso, comunicando i relativi provvedimenti a Sardegna Ricerche. Entro sei mesi dall'adozione del regolamento procedono all'assunzione di tutti gli atti e regolamenti posti a loro carico.

Con l'entrata in vigore del presente regolamento cessa l'efficacia di altri regolamenti..

Per quanto non previsto, si applicano le disposizioni normative vigenti in materia.

Allegato n. 1 – Elenco Società/Enti partecipati soggetti a controllo o vigilanza da parte del SARDEGNA Ricerche

Art. 4, comma 3, lett. a): Società ed enti interamente pubblici controllati (partecipazione al capitale sociale superiore al 50%),

Progress ivo	Codice fiscale società B	Denominazione società	Anno di costituzi one	% Quota di partecipazione	Attività svolta e finalita' di interesse generale	Partecip azione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/201 6)	Holding pura
	01983460922	CENTRO DI RICERCA, SVILUPPO E STUDI SUPERIORI IN SARDEGNA SOCIETÀ 'A RESPONSABILITA' LIMITATA (CRS4 S.R.L.)	1990		Altre attivita' di ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze naturali e dell'ingegneria e dell'ICT. Le attività di ricerca sono mirate a trasferire conoscenze tecniche specialistiche indirizzate allo sviluppo socio- economico locale	SI	NO	NO	NO
Dir_2	01693280909	PORTO CONTE RICERCHE SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (PCR S.R.L.)	1995	100%	Atrtività di Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie. Le attività di ricerca sono mirate a trasferire conoscenze tecniche specialistiche indirizzate allo sviluppo socio-economico locale	SI	NO	NO	NO

Art. 4, comma 3, lett. a): Società ed enti interamente pubblici controllati (partecipazione al capitale sociale inferiore al 50%), Società in house.

Progress ivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzi one	% Quota di partecipazione	Attività svolta e finalita' di interesse generale	Partecip azione di controllo	Societa	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/201 6)	
Α	В	С	D	E	F	G	Н	I	J
Dir_3	03033680921	SOCIETA' PULA SERVIZI E AMBIENTE S.R.L. CON DENOMINAZIONE ABBREVIATA S.PULA S.A. S.R.L.	2006	39,76%	Attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti; recupero dei materiali, servizi di manutenzione e gestione attrezzature tecnologiche	NO	SI	NO	NO

Art. 4, comma 3, lettera c): Altre Società ed Enti diversi

Progress ivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzi one	% Quota di partecipazione	Attività svolta e finalita' di interesse generale	Partecip azione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/201 6)	Holding pura
Α	В	С	D	E	F	G	Н	I	J
ALTR_1	603710055	Fondazione di ricerca senzascopo di lucro ONLUS	1989	fondazione di partecipazione	IMC è la ricerca scientifica per lo studio e la valorizzazione degli ecosistemi marini e costieri(ambiente marino, le specie acquatiche e le loro relazioni con l'ambiente, nonché l'acquacoltura e le risorse ittiche). Le attività di ricerca sono mirate a trasferire conoscenze tecniche specialistiche indirizzate allo sviluppo socio-economico locale	no	no	no	no

Allegato n. 2 – Modello di Codice di comportamento dei rappresentanti di Sardegna Ricerche nominati o designati in società, enti o istituzioni soggette a controllo

- 1. All'atto della nomina o designazione presso enti, società partecipate o istituzioni, i soggetti nominati devono dichiarare di aver preso visione del presente codice di comportamento e di accettarne il contenuto.
- 2. Gli stessi si impegnano formalmente al rispetto:
 - degli eventuali indirizzi programmatici formulati da Sardegna Ricerche, oltre che dal Comitato di Governance;
- 3. I rappresentanti di Sardegna Ricerche nell'organo amministrativo di ciascun ente, istituzione, società partecipati da Sardegna Ricerche, sono tenuti all'osservanza dei seguenti adempimenti, nel rispetto di quanto previsto dalle leggi di riferimento:
 - ad intervenire, se richiesti, alle sedute del Comitato per la Governance ed a produrre l'eventuale documentazione richiesta, ivi compresi i verbali delle assemblee, dei consigli di amministrazione con i relativi allegati; l'impossibilità ad intervenire dovrà essere comunicata con tempestività;
 - a fornire all'U.O. PFC Società partecipate tempestiva informazione circa le eventuali operazioni non compatibili con gli obiettivi programmatici stabiliti da Sardegna Ricerche, gli eventuali scostamenti rispetto al budget approvato dall'Assemblea e la presenza di gravi situazioni economiche e finanziarie nella gestione aziendale.

Allegato n. 3 – MODELLO DI REPORTING GESTIONALE PER LE SOCIETA' SOTTOPOSTE AL CONTROLLO ANALOGO di cui all' art. 4, comma 3, lett. a).

1. INTRODUZIONE

Le tabelle che seguono rappresentano gli schemi di reporting che dovranno pervenire all'U.O. SPF/Società Partecipate di Sardegna Ricerche, in formato elettronico.

Le società interessate sono gli organismi partecipati di cui all'allegato 1 Art. 4, comma 3, lett. a): e regolamento. La corretta e puntuale implementazione degli schemi allegati consentirà l'assunzione di informazioni circa il generale andamento della gestione e della liquidità (tabelle 1,2,3)

Tutte le informazioni richieste dovranno pervenire nel rispetto del seguente scadenziario:

	Tabella	Reporting	Data max. invio	Periodo di riferimento dati	Confronto
		1° semestre	31/08/x	01/01/x – 30/06/x	01/01/x - 30/06/x
1	Conto economico	2° semestre	Con l'approvazione preconsuntivo- 31/12/x	01/07/x - 31/12/x	01/07/x-1 – 31/12/x-1
	Ouganias	1° semestre	31/08/x	01/01/x – 30/06/x	01/01/x-1 – 30/06/x-1
2	Organico	2° semestre	31/12/x	01/07/x - 31/12/x	01/07/x-1 – 31/12/x-1
		1° semestre	31/08/x	01/01/x - 30/06/x	01/01/x-1 – 30/06/x-1
3	Stato della liquidità	2° semestre	31/12/x	01/07/x – 31/12/x	01/07/x-1 – 31/12/x-1

TABELLA 1: CONTO ECONOMICO

	Confronto con dati dello stesso periodo dell'anno precedente				
CONTO ECONOMICO	Semestre	Semestre	Delta (valori assoluti)		
	Anno x	Anno x-1	Delta %		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni					
Variazione delle rimanenze					
Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
Altri ricavi e proventi					
- Contributi in c/esercizio					
- Contributi in c/capitale					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE					
Acquisti materie prime e materiali di consumo					
Variazione rimanenze materie prime, sussid., di					
consumo e merci					
TOTALE CONSUMO MATERIE PRIME E MATERIALI DI					
CONSUMO					
Lavorazioni presso terzi					
Manutenzione e riparazioni macchine, impianti, ecc.					
Servizi per consulenze					
Formazione					
Spese legali					
Assicurazioni					
Attività promozionali e di rappresentanza					
Altre					
TOTALE SPESE PER SERVIZI					
Fitti					
Leasing					
TOTALE SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI					
Salari e stipendi					
Oneri sociali					
Tfr					
Trattamento di quiescenza e simile					
Altri costi					
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE FISSO					
Salari e stipendi					
Oneri sociali					
Tfr					
Trattamento di quiescenza e simile					
Altri costi					
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE VARIABILE					
Ammortamento immobilizzazioni immateriali					
Ammortamento immobilizzazioni materiali					
Svalutazione immobilizzazioni immateriali					
Svalutazione crediti dell'attivo circolante					

TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
Accantonamento per rischi		
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione		
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		
Interessi passivi		
Interessi ed oneri finanziari vs.:		
Spese bancarie diverse		
Interessi attivi		
Proventi da partecipazioni in:		
Altri proventi finanziari		
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti		
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
SALDO ONERI/PROVENTI FINAZIARI		
Sopravvenienze passive		
Oneri straordinari		
Svalutazioni immobilizzazioni materiali		
Svalutazione poste dell'attivo circolante		
Imposte da esercizi precedenti		
Minusvalenze da alienazioni		
Plusvalenze da alienazioni		
Sopravvenienze attive		
Altri proventi straordinari		
SALDO ONERI/PROVENTI STRAORDINARI		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
Imposte:		
Irap		
ires		
UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO		

TABELLA 2: ORGANICO

Deve essere redatto un organigramma dettagliato e articolato per ciascuna attività svolta dall'azienda

Scheda: Personale (consistenza espressa come media del periodo)

Tempo indeterminato								
	N° N° De							
	(semestre anno x)	(semestre anno x-1)	(valori assoluti)					
Qualifica								
Dirigenti								
Quadri								
Impiegati								
Operai								
TOTALE								

Altro personale

7 itel o personale							
	N °	N°	Delta				
	(semestre anno x)	(semestre anno x-1)	(valori assoluti)				
Tempo determinato							
Collaboratori a progetto							
Incarichi / Consulenze							
Altri							
TOTALE							

TABELLA 3: STATO DELLA LIQUIDITA'

		N°	N°	Delta
		(semestre	(semestre	(valori
		anno x)	anno x-1)	assoluti)
Valori liquidi positivi (vlp)	Cassa			
valori liquidi positivi (vip)	Banca/ Posta			
	Totalo caldi passivi di s/s			
Valori liquidi negativi (vln) con	Totale saldi passivi di c/c bancario			
segno meno	Debiti per anticipi bancari			
Saldo liquido (A= vlp +vln)				
Valori extra contabili (B)				
Affidamenti bancari				
Liquidità disponibile totale A+B				

Allegato n.4: MODELLO DI REPORTING SUL SISTEMA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE DI SECONDO LIVELLO (Partecipazioni indirette).

Indice

1. INTRODUZIONE

2. generale andamento della gestione

Tabella 1: Valore della Partecipazione

Tabella 2: Organico

Tabella 3: Valori economico-patrimoniali

1. INTRODUZIONE

Le tabelle che seguono rappresentano gli schemi di reporting che dovranno pervenire a Sardegna Ricerche U.O. Spf/Partecipate, in formato elettronico.

Tutte le società ed enti partecipati saranno tenuti a fornire la reportistica sotto riportata nel caso detengano quote/azioni in altri organismi.

Tutte le informazioni richieste dovranno pervenire nel rispetto del seguente scadenziario

: Tabella	Reporting	Data max invio	Periodo di riferimento dati	Confronto
Valore della partecipazione	Annuale	31/08/x	01/01/x-1 – 31/12/x-1	
Organico medio	Annuale	31/08/x	01/01/x-1 – 31/12/x-1	Con anno precedente(x-2)
Dati economico- patrimoniali	Annuale	31/08/x	01/01/x-1 – 31/12/x-1	Con anno precedente(x-2

2. GENERALE ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Tabella 1: Valore della partecipazione

Tabella 2: Organico

Tabella 3: Dati economico-patrimoniali

TABELLA 1: VALORE DELLA PARTECIPAZIONE

(Situazione al 31/12/x) DENOMINAZIONE E NATURA GIURIDICA	1) = Società controllata 2) = Società collegata 3) = Società partecipata	N° AZIONI/QUOT E	VALORE in euro Azioni/Quote	% posseduta

TABELLA 2: ORGANICO

Deve essere redatto un organigramma dettagliato e articolato per ciascuna attività svolta dall'azienda

PARTECIPATA INDIRETTA: Società.....

(consistenza espressa come media del periodo)

Tempo indeterminato						
N° N° Delta						
	(semestre anno x)	(semestre anno x-1)	(valori assoluti)			
Qualifica						
Dirigenti						

TOTALE		
Operai		
Impiegati		
Quadri		

Altro personale

Auto personale					
	N °	N °	Delta		
	(semestre anno x)	(semestre anno x-1)	(valori assoluti)		
Tempo determinato					
Collaboratori a progetto					
Incarichi / Consulenze					
Altri					
TOTALE					

TABELLA 3: DATI ECONOMICO-PATRIMONIALI PARTECIPATA INDIRETTA: Società.....

TANTEON ATA INDINETTA. Societa	I		ı	
DATI ECONOMICO PATRIMONIALI	Anno x	Anno x-1	Delta	Delta %
			(valori assoluti)	
Valore della produzione				
Ricavi d'esercizio				
Costi della produzione				
Ammortamenti				
Costo del personale				
Immobilizzazioni				
Circolante				
Patrimonio netto				
Capitale sociale				
Utile/Perdita d'esercizio				

Allegato n. 5: MODELLO DI COMUNICAZIONE DEI DATI RELATIVI AI COMPENSI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE, DEL COLLEGIO SINDACALE e DEI DIRIGENTI

						PERCEP
				SPETTANTE		ITO
NOMINA	RUO	ATTO DI	RAPPRESENTANTE	COMPENSO ANNUO	GETTONE DI	
TIVO	LO	NOMINA	DEL SOCIO	LORDO	PRESENZA	CUD

ruoli

AMMINISTRATORE

COMPONENTE COLLEGIO

DIRIGENTE

PRESIDENTE CDA

PRESIDENTE COLLEGIO

Allegato n. 6: SINTESI DEGLI ADEMPIMENTI A CARICO DELLE SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI DAL SARDEGNA RICERCHE

	ADEMPIMENTO	Reporting	Data max invio
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a)	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera g) Allegato n. 3 Tabella 1 Conto economico	1° semestre	31/08/x
2° semestre		con l'approvazione del preconsul	ntivo - 31/12/x
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a)	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera g) Allegato n. 3 Tabella 2 Organico	1° semestre	31/08/x
2° semestre		con l'approvazione del preconsul	ntivo - 31/12/x
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a)	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera g) Allegato n. 3 Tabella 4 Stato della liquidità	1° semestre	31/08/x
2° semestre		con l'approvazione del preconsul	ntivo - 31/12/x
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a)	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera h) - trasmissione dati partecipate indirette Allegato n. 4 Tabella 1 Valore della partecipazione	Annuale (riferita anno precedente)	31/08/x
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a)	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera h) - trasmissione dati partecipate indirette Allegato n. 4 Tabella 2 Organico	Annuale (riferita anno precedente)	31/08/x
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a)	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera h) - trasmissione dati partecipate indirette Allegato n. 4 Tabella 3 Dati economico patrimoniali	Annuale (riferita anno precedente)	31/08/x
Tutte le società ed enti partecipati.	Allegato n.6 – Comunicazione dati relativi ai compensi dei componenti del C. di A. e del collegio sindacale.	Annuale o in caso di modifiche	31/03/x
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a)	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera a) – invio Budget, Piano annuale e pluriennale, piano del fabbisogno	Annuale	31/12/x
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a)	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera b)-invio Relazione semestrale sull'andamento situazione ecfin. ed eventuale variazione del piano ind.	1° semestre	31/08/x
2° semestre		con l'approvazione del preconsul	ntivo - 31/12/x
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a)	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera d)-invio Preconsuntivo	Annuale	31/12/x
Tutte le società ed altri enti partecipati	Regolamento- Art. 5, comma 3, lettera e) - trasmissione bilancio di esercizio	Annuale	Con tempestività dopo la sua approvazione in assemblea
Società CONTROLLATE Art. 4, comma 3, lett. a	Regolamento- Art.5, comma 3, lettera h) - invio Relazione sul sistema delle società partecipate di secondo livello	Annuale	31/08/x