



Comune di Palau

Provincia della Gallura Nord-Est Sardegna

DETERMINAZIONE N. 116 del 21/09/2026

proposta n.1953 /2026

Settore Affari Generali

Oggetto: ISTITUZIONE E DISCIPLINA DEL FUNZIONAMENTO DELLA STRUTTURA PREPOSTA AL CONTROLLO ANALOGO SULLE SOCIETÀ IN HOUSE PORTO PALAU S.R.L. E PALAU SERVIZI TURISMO S.R.L., IN ATTUAZIONE DELL'ARTICOLO 12, COMMA 8, DEI RISPETTIVI REGOLAMENTI E DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 81 DEL 15.09.2026

*Documento informatico firmato digitalmente (ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005):
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*



IL SEGRETARIO GENERALE

richiamati:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 6 maggio 2025, relativa alla costituzione delle società in house Porto Palau S.r.l. e Palau Servizi Turismo S.r.l., entrambe a totale partecipazione del Comune di Palau;
- i Regolamenti sulle modalità di esercizio del controllo analogo, riferiti rispettivamente a Porto Palau S.r.l. e a Palau Servizi Turismo S.r.l.;

dato atto che l'articolo 12, comma 8, di entrambi i Regolamenti prevede che, alla materiale istituzione della Struttura, al relativo incardinamento in uno dei settori del Comune e alla disciplina del funzionamento operativo provveda il Segretario Generale, con proprio autonomo provvedimento organizzativo, su indirizzo della Giunta Comunale;

richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 81 del 15.09.2026, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale:

- è stato formulato l'indirizzo previsto dall'articolo 12, comma 8, dei due Regolamenti;
- è stata prevista l'istituzione di un'unica Struttura competente nei confronti di entrambe le società;
- è stato confermato l'incardinamento della Struttura nel Settore Finanziario;
- è stato disposto il coinvolgimento interdisciplinare degli altri settori e uffici comunali competenti;
- è stato demandato al Segretario Generale il presente provvedimento organizzativo;

considerato che:

- occorre dare attuazione all'indirizzo della Giunta Comunale, rendendo operativo il sistema di controllo analogo;
- l'unicità della Struttura non comporta la sovrapposizione dei rapporti giuridici, gestionali, economici e contabili relativi alle due società;
- devono essere assicurate la separata formazione e conservazione dei fascicoli e la distinta tracciabilità delle attività di controllo riferibili a ciascuna società;
- la Struttura deve operare secondo un modello interdisciplinare, avvalendosi degli apporti dei responsabili e dei funzionari competenti in relazione alla materia esaminata;

ritenuto di procedere alla materiale istituzione della Struttura, definendone composizione, funzionamento, raccordi organizzativi e flussi informativi;

visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali e, in particolare, gli articoli 89, 97, 107, 147 e 147-quater;
- il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e, in particolare, l'articolo 5;
- il D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, recante il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica;
- il D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36, con particolare riferimento alla disciplina degli affidamenti in house;

DETERMINA

- **di istituire**, ai sensi dell'articolo 12, comma 8, dei rispettivi Regolamenti e in attuazione della deliberazione della Giunta Comunale n. 81/2026, un'unica Struttura preposta al controllo analogo sulle società:
 - Porto Palau S.r.l.;
 - Palau Servizi Turismo S.r.l.



- **di dare atto** che la Struttura è incardinata nel Settore Finanziario ed è operativa a decorrere dalla data di adozione del presente provvedimento. L'incardinamento individua la collocazione amministrativa della funzione e non esclude il coinvolgimento degli altri settori e uffici competenti per materia.
- **di individuare** il dott. Mauro Piga, Vice Segretario e Responsabile del Settore Affari Generali, quale funzionario preposto al coordinamento operativo della Struttura. Il funzionario preposto:
 - coordina e programma l'attività della Struttura;
 - convoca le riunioni;
 - assegna gli adempimenti istruttori ai componenti e al personale assegnato;
 - assicura il raccordo con il Segretario Generale, con il Settore Finanziario e con gli altri settori competenti;
 - presidia i flussi informativi con le società;
 - cura la tenuta dei fascicoli e degli scadenziari;
 - sottoscrive le richieste istruttorie e le relazioni della Struttura, ferme restando le attribuzioni dei responsabili competenti;
 - segnala tempestivamente al Segretario Generale e ai responsabili competenti eventuali omissioni, ritardi, scostamenti o criticità;
 - predispone i rapporti informativi semestrali.
- **di stabilire**, in conformità con l'ordinamento interno dell'Ente e i profili di competenza richiesti, che la Struttura sia composta:
 - funzionario preposto al Coordinamento Operativo: Dott. Mauro PIGA - Vice Segretario e responsabile del settore affari generali E.Q.;
 - Componente di area Finanziaria: Dott.ssa Barbara PERENTIN, responsabile ad interim del Settore Finanziario E.Q.;
 - Componente di area Amministrativo/Legale: Dott.ssa Francesca MELONI, funzionario cat. D;
 - Componente di area Tecnica/Servizi: il responsabile del Settore competente ratione materiae, in relazione al servizio oggetto di verifica;
- **di costituire il Comitato di coordinamento** previsto dall'articolo 12, comma 3, dei Regolamenti, composto da:
 - Segretario Generale del Comune di Palau, che sovrintende ai lavori del Comitato, ai sensi dell'articolo 12, comma 4 del Regolamento;
 - Responsabile del Settore Finanziario;
 - Responsabile del Settore competente per i servizi affidati in house;
 - Funzionario preposto al coordinamento operativo della Struttura di controllo.

Funzionamento: Il Comitato definisce le linee strategiche dell'attività di controllo, valida i programmi di verifica e delibera sugli indirizzi da sottoporre agli organi politici del Comune. Si riunisce, di norma, prima delle scadenze di approvazione dei documenti di programmazione e bilancio dell'Ente, e comunque almeno due volte l'anno.

Il Comitato:

- esamina la programmazione delle attività di controllo;
- valuta le risultanze istruttorie di maggiore rilevanza;
- formula proposte e indicazioni tecniche agli organi e ai responsabili competenti;
- propone eventuali azioni correttive;
- assicura il coordinamento interdisciplinare delle verifiche.

Il Comitato si riunisce almeno due volte all'anno e ogniqualvolta sia necessario in relazione:

- ai budget societari;
- ai bilanci di esercizio;



- ai piani industriali;
- ai piani delle assunzioni;
- ai programmi degli investimenti;
- alle relazioni semestrali;
- alle situazioni di criticità.

Alle riunioni aventi ad oggetto questioni di indirizzo politico-amministrativo è invitato il Sindaco o suo delegato.

La Struttura:

- si riunisce ordinariamente con cadenza almeno trimestrale;
- può riunirsi, in via straordinaria, su convocazione del funzionario preposto o su richiesta del Segretario Generale o del Comitato;
- esercita verifiche preventive, contestuali e successive;
- acquisisce ed esamina gli atti previsti dai Regolamenti e dai contratti di servizio;
- può richiedere dati, documenti, informazioni e relazioni integrative;
- redige verbale delle riunioni e delle principali attività di controllo.
Le convocazioni e la documentazione possono essere trasmesse mediante posta elettronica istituzionale o altri strumenti informatici idonei a garantirne la tracciabilità.
- rapporti informativi.

Rapporti semestrali

Il funzionario preposto cura la predisposizione di rapporti semestrali sull'attività di controllo, da trasmettere:

- al Sindaco e alla Giunta Comunale;
- al Consiglio Comunale, per il tramite del Presidente del Consiglio;
- al Segretario Generale;
- all'organo di revisione economico-finanziaria;
- ai responsabili dei settori interessati.

Referenti societari

Le società Porto Palau S.r.l. e Palau Servizi Turismo S.r.l. sono invitate a comunicare, entro quindici giorni dal ricevimento del presente provvedimento:

- il referente societario per il controllo analogo;
- i recapiti operativi e di posta elettronica certificata;

Limiti del controllo

Il controllo analogo non determina l'assunzione, da parte del Comune, delle responsabilità gestionali proprie degli amministratori, essendo esercitato nel rispetto dell'autonomia organizzativa, gestionale e contabile delle due società e della distinta responsabilità dei loro organi.

- **di dare atto** che il presente provvedimento ridefinisce integralmente l'assetto organizzativo della Struttura preposta al controllo analogo, in conformità agli indirizzi approvati dalla Giunta Comunale;
- **di demandare** al Responsabile del Settore Finanziario l'adozione degli atti di micro-organizzazione di competenza e il conseguente riesame e adeguamento della determinazione del Settore Finanziario n. 176 del 25 novembre 2025, facendo salve le attività medio tempore legittimamente svolte e compatibili con il presente assetto.

Questo provvedimento è trasmesso:

- al Sindaco e alla Giunta Comunale;
- al Presidente del Consiglio Comunale;
- al Responsabile del Settore Finanziario e ufficio personale;
- al Responsabile del Settore Vigilanza;
- agli altri responsabili comunali interessati;
- all'organo di revisione economico-finanziaria;



- all'Amministratore unico di Porto Palau S.r.l.;
- all'Amministratore unico di Palau Servizi Turismo S.r.l.;
- ai componenti individuati nella Struttura e nel Comitato.

Questo provvedimento è pubblicato:

- all'Albo Pretorio online per quindici giorni consecutivi;
- nella pertinente sottosezione di "Amministrazione trasparente";

nella sezione del sito istituzionale dedicata alle società partecipate e al controllo analogo

istruttore/redattore: MAURO PIGA

Il Segretario Generale

MAURIZIO GUADAGNO

documento firmato digitalmente



Visto Contabile

Comune di PALAU

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

Atto n. 116 del 2026

Oggetto: ISTITUZIONE E DISCIPLINA DEL FUNZIONAMENTO DELLA STRUTTURA PREPOSTA AL CONTROLLO ANALOGO SULLE SOCIETÀ IN HOUSE PORTO PALAU S.R.L. E PALAU SERVIZI TURISMO S.R.L., IN ATTUAZIONE DELL'ARTICOLO 12, COMMA 8, DEI RISPETTIVI REGOLAMENTI E DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 81 DEL 15.09.2026

Proposta Nr. 1953

Settore Proponente: Settore Affari Generali

Ufficio Proponente: Settore Affari Generali

Acc. / Imp. <i>Anno / Numero</i>	Importo <i>Codice bilancio</i>	Beneficiario <i>Partita iva / Codice fiscale</i>	Capitolo <i>Descrizione</i>
«MOVIMENTO_TIPO» «MOVIMENTO_ANNO» / «MOVIMENTO_NUMERO»	«MOVIMENTO_IMPORTO_ATTUALE» «MOVIMENTO_COD_LIVELLO_5»	«MOVIMENTO_RAGIONE_SOCIALE» «MOVIMENTO_CF_PARTITA_IVA»	«MOVIMENTO_RIF_BIL_PEG» «MOVIMENTO_DESCRIZIONE_BIL_PEG»

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 183 comma 7 del D.lgs. n. 267/2000, si esprime parere NON NECESSARIO

Data: 22/09/2026

Il responsabile del Servizio Finanziario
BARBARA PERENTIN

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)