



Alla Giunta Comunale

**RELAZIONE SUL CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DEL
REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA SUI CONTROLLI INTERNI.**

MONITORAGGIO SEMESTRALE

01/01/2020-30/06/2020

Sommario:

- I. Premessa e inquadramento normativo.
- II. Emergenza epidemiologica dovuta alla diffusione del virus Covid 19. Considerazioni.
- III. Controllo societario: monitoraggio semestrale ex art. 27, comma 5 Reg. controlli interni.
- IV. Altri controlli:
 - A. Controllo economico finanziario (art. 28 Reg. controlli interni);
 - B. Controllo di regolarità di gestione (art. 29 Reg. controlli interni).
- V. Considerazioni conclusive

***.**.*

I. Premessa e inquadramento normativo.

A seguito delle modifiche apportate dall'art. 3 D.L. 174/2012, il TUEL D.Lgs. 267/2000 prevede un'articolata serie di controlli interni che gli Enti locali, nell'ambito della propria autonomia organizzativa, devono disciplinare ed effettuare.

In particolare, ai fini della presente relazione, si rileva che l'art. 147, comma 2, lett. d) prevede una forma di controllo interno avente ad oggetto le società partecipate non quotate e finalizzato a *verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, anche in riferimento all'articolo 170, comma 6, la redazione del bilancio consolidato nel rispetto di quanto previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente.*

I risultati della gestione dell'ente e delle aziende partecipate sono rilevati:

- 1) come lo stesso art. 147, lettera d) sancisce, tramite la predisposizione del bilancio consolidato, con le modalità di cui al DLgs 118/2011, per la competenza economica;
- 2) ai sensi dell'art. 147-quater del Tuel, attraverso un sistema di controlli e monitoraggio periodico riguardo all'attuazione degli obiettivi gestionali assegnati e dei contratti di servizio in essere.

A tale ultimo fine, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 23.3.2017 si è provveduto all'aggiornamento del Regolamento per la Disciplina dei Controlli Interni (di seguito Regolamento) al fine di disciplinare le modalità di esercizio di tale controllo.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



In sintesi le tipologie di controllo previste dal capo VII del Regolamento sulle partecipate non quotate e di competenza dell'Ufficio scrivente sono le seguenti:

- a) *CONTROLLO SOCIETARIO*
- b) *CONTROLLO ECONOMICO/FINANZIARIO*
- c) *CONTROLLO DI REGOLARITA' SULLA GESTIONE.*

Rispetto a tali tipologie di controllo, solo con riferimento alla prima (controllo societario) il Regolamento prevede che l'Ufficio scrivente esponga i risultati del monitoraggio, di frequenza semestrale, in una relazione dettagliata alla Giunta. Il prossimo paragrafo quindi sarà interamente dedicato a tale attività.

Il quadro dei controlli non sarebbe completo, infine, se non si menzionasse anche il controllo interno di cui all'art. 147 comma 2 lett. e), finalizzato a *garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.* Nel Regolamento detto controllo (c.d. controllo sulla qualità dei servizi erogati) è disciplinato dal diverso Capo VI, e l'Ufficio deputato a svolgerlo è un Organismo appositamente costituito con DD n. 8/2018 del Settore/Servizio Autonomo Gabinetto del Sindaco.

Dal momento che esso ha ad oggetto anche i servizi erogati da Società partecipate, il Regolamento (cfr. art. 30) chiarisce che esso è comunque collegato ai controlli sulle stesse. Allo stato attuale, il coordinamento fra le due tipologie di controlli è rimesso ad un costante dialogo fra gli uffici che se ne fanno carico, e alla trasmissione delle informazioni riguardanti i contratti di servizio, le carte di servizio, i dati sulle diverse attività svolte nei confronti dell'utenza.

In conclusione alla premessa normativa, il presente Ufficio rileva come l'attività di controllo sulle Società partecipate svolta ai sensi del TUEL e del Regolamento si intersechi necessariamente con la diversa attività di monitoraggio sull'applicazione degli indirizzi in materia di spese di funzionamento delle Società partecipate ex art. 19 D.Lgs. n. 175/2016.

Dell'attività di monitoraggio sul rispetto di tali indirizzi, espressi con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 28/03/2019, si è dato riscontro nella relazione approvata con Delibera di Giunta Comunale n. 99 del 23/06/2020. Dunque in questa sede non verrà ulteriormente approfondito il tema.

Deve tuttavia segnalarsi che l'Amministrazione è ulteriormente intervenuta con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 154 del 29/09/2020 integrando le proprie precedenti prescrizioni con il fine specifico di monitorare attentamente l'impatto dell'emergenza epidemiologica derivante dalla diffusione del virus Covid 19 sulla situazione economico - finanziaria delle Società.

Tale ultima delibera è stata trasmessa alle Società in controllo pubblico, cui è rivolta, in data 16/10/2020 con note prot. 53678 (Idest), 53684 (Fondazione), 53616 (Qualità&Servizi) e 53675 (Farmapiana).

II. Emergenza epidemiologica dovuta alla diffusione del virus Covid 19. Considerazioni.

La presente relazione di controllo sulle attività delle Società e degli Enti partecipati dal Comune di Campi Bisenzio riguarda un periodo - il I semestre 2020 - nel quale tutto il contesto socio economico e finanziario del Paese ha subito radicali trasformazioni dovute alla ben nota emergenza epidemiologica ancora in atto.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



Le Società si sono trovate ad affrontare principalmente le seguenti problematiche:

- chiusura generalizzata di tutte le attività non essenziali, a partire dal mese di marzo, e riapertura graduale con limitazione delle presenze: ciò ha interessato a vario modo e in misura diversa tutte le Società, con sensibili ripercussioni in particolare sull'attività teatrale della Fondazione Accademia dei Perseveranti;
- chiusura delle scuole: ciò ha interessato in particolare Qualità&Servizi s.p.a., che svolge servizio di ristorazione scolastica, ma ha avuto riflessi anche sull'attività di altri soggetti, in particolare Idest s.r.l., che svolge parte della propria attività proprio in collaborazione con le Scuole;
- necessità di approntare le misure disposte dal Governo per il contenimento del virus, sostenendone i costi: quindi, consentire lo svolgimento delle prestazioni lavorative in regime di smart working, provvedere alla sanificazione dei locali, fornire ai propri dipendenti i dispositivi di protezione individuale;
- necessità di proporre ed attuare modalità alternative di fruizione dei servizi attraverso l'uso di piattaforme telematiche o dei social media;
- rischio di subire cali di fatturato;
- necessità di ricorrere ad ammortizzatori sociali per i propri dipendenti.

Tutti i report inviati dalle Società ed Enti partecipati allo scrivente Ufficio verranno pertanto valutati attraverso la lente dell'incidenza delle susposte problematiche sul loro operato.

III. Controllo societario: monitoraggio semestrale ex art. 27 comma 5 Reg. controlli interni periodo: 01/01/2020 - 30/06/2020.

Ai sensi dell'art. 26, comma 1, lett. a) del Regolamento il *CONTROLLO SOCIETARIO* si esplica, tra le altre, "nella definizione e nel monitoraggio periodico e finale del grado di attuazione degli indirizzi programmatici e degli obiettivi gestionali assegnati".

L'art. 27 del Regolamento prevede che gli obiettivi gestionali siano assegnati alle Società dal Consiglio comunale nell'ambito delle proprie competenze, e che l'Ufficio partecipate effettui, tramite riscontri con i responsabili dei contratti e richieste semestrali di informazioni, un monitoraggio semestrale dello stato di attuazione di tali **obiettivi gestionali**.

Gli obiettivi per l'esercizio 2020 sono definiti nel Documento Unico di Programmazione (di seguito DUP) per il triennio 2020/2022, aggiornato con deliberazione consiliare n. 288 del 23/12/2019.

Il DUP ha approvato:

- gli **indirizzi generali** che le **società partecipate** sono chiamate a seguire in materia di personale, di natura gestionale e sulla redazione del bilancio consolidato;
- gli **indirizzi generali** per gli **enti** con personalità giuridica diversa da quella societaria;
- gli **obiettivi operativi** assegnati ad alcuni organismi specificamente individuati.

Gli **indirizzi generali** sono articolati nel suddetto documento di programmazione separatamente per Società partecipate e Fondazioni e Associazioni, ma appaiono convergere nel perseguimento di obiettivi di risparmio dei costi, miglioramento qualitativo dei servizi, potenziamento dei flussi informativi nei confronti del Comune, adeguamento alla normativa nazionale in tema di trasparenza, prevenzione della corruzione, contenimento della spesa.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



Al fine di garantire una conoscenza tempestiva da parte dei destinatari degli indirizzi impartiti dal nostro Comune con il DUP, l'ufficio partecipate ha trasmesso un estratto dello stesso, con propria comunicazione pec del 30/01/2020 prot. n. 5773.

Nello specifico, dei 12 organismi partecipati come sotto elencati, la trasmissione del DUP è stata curata nei confronti della Fondazione di partecipazione e delle società in controllo (sia "solitario" che analogo congiunto).

ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CONTROLLO	NOTE	INVIO DUP
FONDAZIONE ACCADEMIA DEI PERSEVERANTI	100% (Comune di Campi Primo e Unico Fondatore)		Fondazione di partecipazione	x
IDEST Srl	100%	SI	Controllo analogo diretto	x
FARMAPIANA Spa	74,12%	SI	Controllo analogo congiunto	x
QUALITA' & SERVIZI Spa	39,50%		Controllo analogo congiunto	x
CASA Spa	4,00%		Controllo analogo congiunto	x
SILFI Spa	0,565%		Controllo analogo congiunto	x
CONSIAG Spa	6,62%	NO		
L'ISOLA DEI RENAI Spa	4,16%	NO		
ATAF Spa	2,61%	NO		
PUBLIACQUA Spa	0,061%	NO		
FIDI TOSCANA Spa	0,001%	NO		
TOSCANA ENERGIA Spa	0,0004%	NO		

Fra i suddetti soggetti, il Comune ha assegnato **obiettivi operativi**, ed ha conseguentemente avanzato specifica richiesta del report di cui all'art. 27 comma 5 a:

- a) **Farmapiana s.p.a.**, partecipata in misura largamente maggioritaria;
- b) **Idest s.r.l.**, società interamente partecipata;
- c) **Fondazione Accademia dei Perseveranti**, fondazione di partecipazione interamente pubblica nella quale il Comune è primo, e allo stato attuale unico Fondatore.

Si anticipa che Idest s.r.l., a far data dal 30/09/2020, non è più partecipata direttamente dal Comune di Campi Bisenzio, il quale - con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 155 del 29/09/2020 - ha disposto la cessione delle proprie quote sociali nei confronti della Fondazione Accademia dei Perseveranti, interamente partecipata. Tale cessione è atto prodromico alla successiva fusione per incorporazione da parte della medesima Fondazione.

Pertanto, allo stato attuale la partecipazione del Comune in Idest s.r.l. è di natura indiretta.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate

Comune di Campi Bisenzio
Piazza Dante, 36 - 50013 Campi Bisenzio (FI)
P.I. 00421110487 C.F. 80016750483

telefoni 055 8959633- 055 8959532
e-mail partecipate@comune.campi-bisenzio.fi.it
PEC comune.campi-bisenzio@postacert.toscana.it



Si riportano di seguito le risultanze delle relazioni pervenute relativamente al I semestre 2020, e le relative considerazioni:

a) Farmapiana S.p.a.

La società ha trasmesso il report semestrale con pec n. 57522 del 2/11/2020 agli atti dell'Ufficio a seguito di richiesta inviata con pec prot. n. 18329 del 02/04/2020 e di ulteriori e numerosi solleciti successivi. Dalla stessa si ricavano le seguenti informazioni:

Obiettivo	Azioni	Stato di avanzamento
1. Casa della salute	Realizzazione di edificio di circa 1500 mq che ospiterà la Casa della Salute di Campi Bisenzio e la nuova sede della farmacia Centrale, secondo un cronoprogramma degli interventi in fase di aggiornamento.	L'obiettivo nel corso del semestre non ha avuto alcuno sviluppo: l'emergenza Covid 19 ha costretto la Società ad adattare interamente le proprie attività al nuovo contesto, con potenziamento di servizi quali le consegne a domicilio, l'adozione delle prescritte misure di sicurezza, l'organizzazione dello smart working. Tale sforzo non ha consentito di effettuare i preannunciati aggiornamenti del cronoprogramma di interventi.

Altre notazioni:

- il contratto di servizio con i Comuni soci è stato registrato all'Agenzia delle Entrate competente il 20/09/2017, ed ha durata sino al 31.12.2060. La Carta dei Servizi allegata al contratto come parte integrante, avendo validità triennale, dovrà essere invece rinnovata nel corso del corrente anno 2020;
- è allo studio la possibilità di aggregazione di Farmapiana s.p.a. alla Società Farmacie Fiorentine A.Fa.M. s.p.a. (cfr. deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 14/04/2020).

b) Idest S.r.l.

La società ha trasmesso il report semestrale con pec n. 48565 del 28/09/2020 (agli atti dell'Ufficio) in risposta alla richiesta inviata con pec prot. 18301 del 2/04/2020.

Ivi, in primo luogo, essa riferisce sul perseguimento degli "indirizzi strategici" del DUP, soffermandosi sui seguenti aspetti:

1. risparmio nei costi di gestione, con particolare riferimento a quelli del personale: è stata registrata una riduzione, rispetto al I semestre 2019, di 43.000,00 Euro, con ripercussione anche sul risultato netto complessivo al 30/06/2020, superiore di 45.000,00 Euro rispetto al 30/06/2019.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



Idest s.r.l. precisa tuttavia che tale risparmio, in parte dovuto al pensionamento di un dipendente e ad una redistribuzione di orari e mansioni, è da ascrivere in buona parte al ricorso agli ammortizzatori sociali (CIG) e ad altre misure dettate dall'emergenza, fra cui la chiusura della biblioteca e lo svolgimento delle attività amministrative in smart working.

2. qualità dei servizi.

Idest s.r.l. dà atto delle misure adottate per consentire la graduale riattivazione dei servizi all'utenza a seguito della chiusura, dell'approntamento e messa a disposizione degli utenti di modalità alternative di fruizione dei servizi anche durante il "lockdown", della partecipazione a incontri e corsi di formazione e dell'aggiornamento della banca dati LiBer Database.

3. flussi di comunicazione.

Idest s.r.l. elenca le comunicazioni trasmesse al Comune di Campi Bisenzio, e le attività di informazione e comunicazione a favore dei cittadini. Con riferimento all'Ufficio scrivente, non può che confermarsi che il canale è stato costantemente mantenuto attivo.

4. applicazione della normativa anticorruzione e trasparenza.

Idest s.r.l. afferma di avere provveduto agli adempimenti in materia.

Quanto agli obiettivi operativi, dal report si ricavano le seguenti informazioni:

Obiettivo	Azioni	Stato di avanzamento
1. Ampliamento dell'orario di apertura	A seguito della fase di sperimentazione effettuata nel 2018 di ampliamento della fruizione del servizio con apertura estesa al sabato pomeriggio, si conferma la volontà di rendere strutturale l'ampliamento del servizio. Nel corso del 2020 si auspica l'attivazione di una nuova sperimentazione di durata da concordare.	L'estensione dell'orario di apertura non è stata realizzata nel I semestre 2020. Si rinvia al report fornito da Idest s.r.l. per le considerazioni nel merito svolte dalla Società.
2. Attività con le scuole	Organizzazione di percorsi di promozione alla lettura con particolare riguardo alla sensibilizzazione su temi ambientali.	Le attività svolte con le scuole, compatibilmente con la chiusura delle stesse, è proseguita anche attraverso internet e i social. Come anche nel II semestre 2019, non viene indicato se e in che modo sia stato sviluppato l'obiettivo tematico di cui al DUP.
3. Attività con gli adulti	Organizzazione di incontri tematici in collaborazione con altri soggetti.	Idest s.r.l. ha partecipato ad iniziative, organizzato letture e diffuso le proprie proposte per il pubblico adulto utilizzando anche in questo caso internet e i social.



c) Fondazione Accademia dei Perseveranti

La società ha trasmesso il report semestrale pec n. 47153 del 18/09/2020 acquisito agli atti dell'Ufficio in risposta alla richiesta inviata con pec prot n. 18329 del 02/04/2020. Dal report si ricavano le seguenti informazioni:

Obiettivo	Azioni	Stato di avanzamento
1. Promozione delle attività di formazione	Sviluppo della scuola di teatro	I corsi attivati nel secondo semestre 2019 sono stati interrotti il 1 marzo 2020 per effetto dell'emergenza Covid 19.
2. Ampliamento dei servizi culturali offerti	Gestione di altri teatri, attivazione di collaborazioni e gestione di altre istituzioni culturali.	Le attività di collaborazione previste per la stagione 2019/2020 sono state parimenti interrotte il 1 marzo 2020 a causa dell'emergenza Covid 19. Si rinvia al report trasmesso dalla Fondazione (ALLEGATO N. 3) per ciò che attiene alla gestione del Teatro Jenco di Viareggio.
3. Contenimento dei costi di gestione.	Revisione dell'organizzazione o delle politiche assunzionali al fine della riduzione dei costi del personale.	Nel periodo esaminato tutti i dipendenti della Fondazione hanno usufruito del Fondo di Integrazione Salariale in diversa misura.

Notazioni e rilievi:

- Si rileva, come già evidenziato nelle relazioni di monitoraggio relative all'anno 2019, che sarebbe utile rappresentare anche gli indicatori finanziari che hanno caratterizzato la gestione nel corso del periodo di riferimento, nonché approfondire il profilo del contenimento dei costi di gestione, con particolare attenzione all'andamento dei costi di personale (si richiama sul punto la Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio di esercizio 2019 approvato dalla Fondazione nel Consiglio di Indirizzo del 20/07/2020);

Conclusivamente a questo paragrafo, si da atto che le società **Qualità e Servizi S.p.A.**, **Casa S.p.A.** e **Silfi s.p.a.**, pur non essendo destinatarie di obiettivi operativi, ma anche in ragione dell'esercizio del controllo analogo congiunto, hanno inviato al nostro Comune relazioni ampiamente dettagliate sull'andamento societario.

Quanto al semestre in esame, si segnala che:

- **Casa s.p.a.** ha inviato, con pec acquisite al Protocollo dell'Ente nn. 49499 e 49500 del 1/10/2020 la documentazione relativa al I semestre 2020 che è tenuta a trasmettere in ragione del Regolamento sul controllo analogo congiunto. In data 3/07/2020 si è riunito il Comitato per il coordinamento e il

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



controllo congiunto, ed in tale sede sono stati espressi gli indirizzi in materia di spese di funzionamento di cui all'art. 19 D.lgs. 175/2016.

- **Silfi s.p.a.** ha trasmesso, con pec acquisita al Protocollo dell'Ente n. 47695 del 22/09/2020 la situazione contabile al I semestre 2020, l'organigramma aziendale a tale data, i verbali degli organi di revisione e controllo, la relazione sull'andamento della gestione al 30/06/2020, un'analisi degli indicatori di crisi aziendale.

- **Qualità & Servizi** ha trasmesso, con pec acquisita al Protocollo dell'Ente n. 50835 del 6/10/2020 la relazione sulla gestione per il I semestre 2020. Dalla medesima emerge una probabile chiusura in negativo dell'esercizio 2020. La Società evidenzia di aver provveduto ad adottare le necessarie misure di contenimento del virus, di aver adeguato la propria attività alle nuove norme (in particolare, attraverso l'acquisto di carrelli termici per consentire la consumazione dei pasti nelle aule) nonché quelle per contenere gli effetti economico-finanziari dell'emergenza (ricorso al FIS, diminuzione proporzionale dei costi, rinvii rate e F24, ottimizzazione costi fissi).

Lo scrivente Ufficio segnala che, con riguardo ai contratti di servizio:

- quello stipulato con Qualità & Servizi s.p.a. per la gestione della ristorazione scolastica, la cui data di scadenza sarebbe stata il 31/07/2020, proseguirà fino al 31/12/2020 in forza di Determinazione Dirigenziale n. 692 del 21/09/2020;

- quello stipulato dai Comuni appartenenti al LODE fiorentino con Casa spa è in regime di prorogatio, e la Società ha attivato le procedure tese alla sua revisione.

Per ciò che attiene a Qualità&Servizi s.p.a. si rileva l'ingresso imminente del Comune di Carmignano nella compagine societaria: ciò comporterà un aumento di capitale sociale con modifica delle quote di partecipazione dei Comuni, e necessità di modifica anche dello Statuto e dei Patti parasociali.

IV. Altri controlli:

A. Controllo economico/finanziario ex art. 28 Reg. controlli interni.

L'art. 26, comma 1, lett. b) del Regolamento sancisce che il *CONTROLLO ECONOMICO/FINANZIARIO* "ha lo scopo di rilevare la situazione economico finanziaria e patrimoniale delle società e i rapporti finanziari intercorrenti con l'Ente attraverso l'analisi dei documenti contabili e relative relazioni" ed è svolto nelle forme indicate dall'articolo 28 del Regolamento, di tipo *concomitante* ed *ex post*.

Il *controllo concomitante* si svolge in due modalità:

1. trasmissione - da parte delle Società - di una relazione semestrale sullo stato di attuazione degli obiettivi di natura economica e finanziaria, qualora assegnati dal DUP.

Nel DUP 2020-2022 si rileva, come obiettivo operativo di natura specificamente economico-finanziaria, quello assegnato alla Fondazione Accademia dei Perseveranti relativo al contenimento dei costi di gestione, sul quale la Fondazione ha relazionato nel report menzionato già nel paragrafo III lett. c).

2. richiesta, da parte dell'Ente, nei confronti delle Società, di un report sul primo semestre di esercizio, "anche al fine di rilevare possibili squilibri rilevanti per il bilancio dell'ente".

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



Tale richiesta, che è stata introdotta proprio a partire dal primo semestre del 2020, è stata trasmessa con nota prot. 24575 del 12/05/2020 (e per Casa s.p.a. il 14/05/2020) nei confronti di Idest s.r.l., Casa s.p.a., Farmapiana s.p.a., Qualità & Servizi s.p.a., Fondazione Accademia dei Perseveranti, ossia nei confronti delle Società in controllo, fatta salva Silfi s.p.a., per la quale è stato ritenuto opportuno differire tale obbligo al prossimo anno, dato che, alla data della richiesta, non era ancora pervenuto alcun bilancio di esercizio (il primo anno di operatività, nel nostro Comune, della Società, è stato il 2019).

In ragione della previsione della più che probabile incidenza dell'emergenza legata alla diffusione del virus Covid 19 sulla situazione contabile delle Società, si è ritenuto opportuno richiamare l'attenzione agli obblighi previsti agli artt. 6 e 14 del T.U.S.P. circa la predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio aziendale e il riscontro di indicatori di crisi.

Le Società hanno inviato, in risposta alla sopra indicata richiesta, un prospetto contabile alla data del 30/06/2020. In particolare:

- **Idest s.r.l.** pec prot. n. 39211 del 3/09/2020, che evidenzia un andamento positivo;
- **Fondazione Accademia dei Perseveranti:** pec prot. n. 39643 del 4/08/2020 che evidenzia una situazione di sostanziale equilibrio;
- **Farmapiana s.p.a.:** pec prot. n. 56967 del 29/10/2020, che evidenzia un saldo negativo al 30/06/2020 di 70.236,70 Euro;
- **Qualità&Servizi s.p.a.:** pec prot. 45977 del 15/09/2020, che parimenti evidenzia un saldo negativo;
- **Casa spa:** pec prot. 36049 del 16/07/2020, che evidenzia un andamento positivo.

Dai sopra indicati report ciò che emerge con più evidenza è la necessità di monitorare attentamente nei prossimi mesi la situazione economico-contabile di Qualità&Servizi s.p.a. e di Farmapiana s.p.a., la quale ultima aveva registrato altresì una perdita di esercizio nell'anno 2019.

Il *controllo ex-post* si ricollega all'obbligo previsto dall'art. 147, lettera d) del Tuel di predisporre il **bilancio consolidato**: il termine per l'approvazione del bilancio consolidato relativo all'anno 2019 è stato differito al 30/11/2020 (art. 110 D.L. "Rilancio" n. 34 del 19/05/2020), anche in ragione dell'estensione del termine per l'approvazione dei bilanci societari a 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio disposta dall'art. 106 del D.L. n. 18 del 17/05/2020.

A tal proposito si rileva che:

- i) con delibera di Giunta Comunale n. 67 del 28/04/2020, sono stati aggiornati gli elenchi degli organismi partecipati facenti parte del "Gruppo Amministrazione Pubblica" e "organismi da includere nell'area di consolidamento".
- ii) con nota n. 23664 del 6/05/2020, è stata effettuata la comunicazione di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 nei confronti di questi ultimi organismi (identificati in Idest s.r.l., Farmapiana s.p.a., Casa s.p.a., Qualità & Servizi s.p.a., Fondazione Accademia dei Perseveranti e Silfi s.p.a.);
- iii) a seguito della trasmissione al Comune della documentazione e delle informazioni richieste, sono stati predisposti dal Dirigente del Settore lo Schema di bilancio consolidato e la Relazione sulla gestione e nota integrativa, approvati con Deliberazione di Giunta Comunale n. 167 del 20/10/2020.

B. Controllo di regolarità di gestione ex art. 29 Reg. controlli interni.

L'esercizio del *CONTROLLO DI REGOLARITA' DI GESTIONE* è svolto nelle forme indicate dall'articolo 29 del Regolamento, e si esercita quindi in materia di "personale, incarichi, acquisti di

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate

Comune di Campi Bisenzio
Piazza Dante, 36 - 50013 Campi Bisenzio (FI)
P.I. 00421110487 C.F. 80016750483

telefoni 055 8959633- 055 8959532
e-mail partecipate@comune.campi-bisenzio.fi.it
PEC comune.campi-bisenzio@postacert.toscana.it



beni e servizi, disposizioni in merito alla composizione e ai compensi degli organi di amministrazione e controllo, parità di accesso, anticorruzione e trasparenza".

In merito alle problematiche legate all'attuazione di siffatto controllo valgono le considerazioni svolte nella Relazione del II semestre 2019. A completamento e riscontro dei rilievi ivi svolti si segnala che:

a) in materia di personale:

- sia la Fondazione Accademia dei Perseveranti che Idest s.r.l. ad oggi hanno approvato e pubblicato sul proprio sito un Regolamento sulle assunzioni;
- con nota prot. 54911 del 22/10/2020 il Comune ha impartito raccomandazioni ad Idest in relazione alla manifestata intenzione, da parte della Società, di procedere a nuova assunzione (comunicazione prot. 53689 del 16/10/2020).

b) in materia di compensi degli organi societari:

- l'ufficio partecipate cura la raccolta e l'aggiornamento dei relativi dati nell'apposita sezione dedicata in "Amministrazione trasparente". L'ultimo aggiornamento è stato effettuato il 23 ottobre 2020.
- come già riportato nella precedente relazione, in data 11 maggio 2020 l'Ufficio ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso il Portale del tesoro, il prospetto dei compensi dei rappresentanti, sia pure limitatamente a quelli di nomina dell'Ente, in occasione del censimento delle Partecipazioni e dei Rappresentanti.

c) in tema di incarichi e acquisti di beni e servizi, si ribadisce che risulta difficile e complesso acquisire le informazioni necessarie per verificare il rispetto delle disposizioni normative applicabili alle varie società. Per quanto riguarda la Fondazione Accademia dei Perseveranti ed Idest s.r.l., alcuni dati pervengono attraverso i report che a partire dal corrente anno si sono richiesti per la verifica dell'applicazione degli indirizzi ex art. 19 T.U.S.P., che costituiscono obiettivi specifici per detti organismi. Con l'introduzione della richiesta di prospetto contabile al 30/06/2020, si rileva in ogni caso una maggior facilità di accesso a tali informazioni.

d) in materia di trasparenza amministrativa:

- Idest s.r.l. e la Fondazione Accademia dei perseveranti, rispetto al precedente semestre, hanno provveduto ad integrare la propria sezione "Amministrazione Trasparente", che adesso appare completa e popolata delle informazioni richieste dalla normativa, delle quali si raccomanda costantemente l'aggiornamento;

e) in tema di Prevenzione della corruzione si da atto che:

- ad oggi abbiamo ricevuto notizia da parte di Idest s.r.l. che il Programma per la Trasparenza e l'integrità è in fase di ultimazione, e che sarà imminente la sua pubblicazione;
- il Piano della Fondazione Accademia dei perseveranti è invece stato approvato nel Consiglio di Indirizzo del 20/07/2020, ed è ad oggi pubblicato sul sito;
- Farmapiana s.p.a. ha provveduto a pubblicare il Piano 2019-20-21.

V. Considerazioni conclusive

L'Ufficio scrivente in primo luogo richiama integralmente le considerazioni svolte nelle precedenti relazioni in merito agli aspetti che si ritiene opportuno così sinteticamente menzionare:

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



1) la pluralità di fonti normative, e la parziale sovrapposizione dell'oggetto dei controlli, rende necessario garantire un costante dialogo e confronto non solo con le Società, ma anche con i rappresentanti dell'Amministrazione ivi nominati, e con gli Uffici e gli Organismi comunali coinvolti (responsabili dei singoli servizi, Organismo di controllo sulla qualità dei servizi, Ufficio del Sindaco in relazione alle nomine dei rappresentanti, ecc..).

2) la possibile sovrapposizione del sistema comunale di controlli con il controllo analogo congiunto, e le differenti modalità attraverso cui tale tipo di controllo si estrinseca nelle varie Società rende necessario potenziare il flusso di informazioni con i comitati di controllo.

Per ovviare a tali "criticità", conformemente a quanto proposto nella relazione del II semestre 2019, e compatibilmente alla fase delicata affrontata dalle Società (e dall'intero Paese) nel I semestre 2020, e al differimento di numerose scadenze contabili, sia societarie che amministrative, ha implementato il proprio scadenziario di richieste, operandosi per potenziare sia il confronto con le Società, sia la collaborazione con altri Uffici per l'analisi di tematiche comuni (ad esempio, carte di servizio).

Si ritiene che tale confronto sarà ancora più importante da garantire nei prossimi mesi, soprattutto con riferimento agli aspetti del controllo che riguardano gli aspetti economico-finanziari, al fine di monitorare attentamente l'insorgere di criticità che possano incidere sull'Amministrazione comunale.

Il presente monitoraggio, viene inviato alla Giunta Comunale per presa visione come previsto dal Regolamento per la disciplina dei controlli interni ed è successivamente pubblicato sul sito internet del Comune di Campi Bisenzio nella sezione Altri contenuti.

Nell'intento di migliorare il flusso delle informazioni si ritiene opportuno inviare il presente monitoraggio anche agli organismi partecipati interessati.

Campi Bisenzio, 24 novembre 2020

Il Responsabile U.O. 3.2
Risorse tributarie e partecipazioni
Dr.ssa Marina Lelli

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.”