



**Alla Giunta Comunale**

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

**MONITORAGGIO SEMESTRALE**

01/07/2020-31/12/2020

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. Indirizzi in materia di spese di funzionamento delle Società Partecipate ex art. 19 D.lgs 175/2016.
- VI. 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.

Tale sistema di controlli è disciplinato nel nostro Comune dal Regolamento per la Disciplina dei Controlli Interni (di seguito Regolamento) approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 23.3.2017.

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.

## **II. Emergenza epidemiologica dovuta alla diffusione del virus Covid 19. Rinvio e considerazioni ulteriori.**

Nella precedente relazione avente ad oggetto il monitoraggio del I semestre 2020, al cui paragrafo II si fa espresso rinvio, lo scrivente Ufficio ha già dato atto delle problematiche di varia natura che le Società, in maniera del tutto imprevedibile, si sono trovate a fronteggiare.

Corre l'obbligo aggiungere che, contrariamente alle speranze - condivise da Società, Amministrazione e cittadinanza - anche per ciò che attiene il II semestre molte delle attività svolte dai destinatari del presente monitoraggio hanno subito contrazioni e modifiche.

Ad essere particolarmente colpita è stata l'attività della Fondazione Accademia dei Perseveranti, che a seguito di una stagione estiva caratterizzata dalla messa in scena di diverse produzioni, ed organizzazione di eventi/iniziative, e di un mese di settembre nel quale sono state riaperte le iscrizioni alle scuole di teatro ed è stata riorganizzata la stagione teatrale 2021/2022, si è nuovamente interrotta in ragione dei provvedimenti nazionali e regionali frattanto intervenuti a causa del nuovo aumento dei contagi.

Idest s.r.l., Qualità&Servizi s.p.a. e, naturalmente, Farmapiana s.p.a., hanno invece mantenuto attivi i propri servizi nel rispetto delle misure di contenimento e salvaguardia adottate già nel primo semestre e mantenute nel periodo di riferimento, con implementazioni quali ad esempio la possibilità di prenotazione delle postazioni nella Biblioteca comunale.



Anche i report inviati dalle Società ed Enti partecipati allo scrivente Ufficio in merito al semestre in oggetto, verranno ad ogni modo valutati attraverso la lente dell'incidenza delle suesposte problematiche sul loro operato.

### III. Controllo societario: monitoraggio semestrale ex art. 27 comma 5 Reg. controlli interni periodo: 01/07/2020 - 31/12/2020.

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.

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)	SI	Fondazione di partecipazione	x
IDEST Srl	100%	SI	Controllo analogo diretto	x
FARMAPIANA Spa	74,12%	SI	Controllo analogo congiunto	x
QUALITA' & SERVIZI Spa	31,84%		Controllo analogo congiunto	x

#### **U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate**



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	DISMESSA NEL 2020	
PUBLIACQUA Spa	0,061%	NO		
FIDI TOSCANA Spa	0,001%	NO	DISMESSA NEL 2020	
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 (richiesta inviata con nota prot. n. 4639 del 26/01/2021);
- b) **Idest s.r.l.**, società interamente partecipata (richiesta inviata con nota prot. n. 4636 del 26/01/2021);
- c) **Fondazione Accademia dei Perseveranti**, fondazione di partecipazione interamente pubblica nella quale il Comune è primo, e allo stato attuale unico Fondatore (richiesta inviata con nota prot. n. 4641 del 26/01/2021).

E' opportuno ricordare che nel semestre oggetto di monitoraggio il Comune di Campi Bisenzio ha ceduto interamente le proprie quote di partecipazione in Idest s.r.l. alla Fondazione Accademia dei Perseveranti.

L'operazione è stata autorizzata con Deliberazione del Consiglio comunale n. 155 del 29/09/2020 e formalizzata con Atto Pubblico del 30/09/2020 ai rogiti del Notaio Cinzia Trapani, rep. 4891, registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Firenze il 2/10/2020 al n. 33862 serie 1T.

Tale cessione costituisce il primo passaggio per la razionalizzazione della Società, prevista dal Piano di razionalizzazione 2019 (Deliberazione del Consiglio comunale n. 290 del 23/12/2019), e fatta oggetto di atti di indirizzo assai risalenti nel tempo (Deliberazione del Consiglio comunale n. 10 del 13/01/2011). L'obiettivo finale, che il Comune auspica di poter conseguire nel corso del corrente anno, è quello della fusione per incorporazione di Idest s.r.l. da parte della medesima Fondazione.

Per effetto del suddetto atto di cessione, allo stato attuale la partecipazione del Comune in Idest s.r.l. è sempre totalitaria, ma di natura indiretta, in quanto la Fondazione è interamente partecipata dal Comune, unico Fondatore, che esercita sulla stessa un controllo analogo ai sensi dell'art. 5 d.lgs. 50/2016, rafforzato a seguito delle modifiche al proprio Statuto disposte in data 30/09/2020 che la hanno trasformata in una Fondazione operante in regime di in house providing.

\*\*\*

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

#### a) Farmapiana S.p.a.

La società ha trasmesso il report semestrale con pec n. 6976 del 4/02/2021 agli atti dell'Ufficio. Dalla stessa si ricavano le seguenti informazioni:



Obiettivo	Azioni	Stato di avanzamento
<b>1. Casa della salute</b>	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.	Dopo lo stop del I semestre (nel quale, per ragioni contingenti legate all'emergenza, l'obiettivo non ha avuto alcuno sviluppo) la Società ha riattivato sia le procedure tecnico-edilizie, sia i contatti con la ASL. La Società ha disposto dal mese di dicembre 2020 l'apertura H24 della Farmacia comunale centrale: tale apertura avrebbe dovuto essere garantita a partire dal trasferimento della sede della Farmacia nella nuova Casa della Salute. Tuttavia, non essendo ancora stato realizzato l'edificio, la Società ha deciso di anticipare i tempi, in ragione dell'emergenza sanitaria, offrendo un nuovo servizio ai cittadini.

Notazioni e rilievi:

- si rileva che la Carta dei Servizi allegata al contratto di servizio con i Comuni soci approvato nel 2017 è assoggettata a revisione "almeno triennale", dunque necessiterebbe di aggiornamento;
- la Società nel corso del semestre ha eseguito ulteriori approfondimenti circa la possibilità di aggregazione alla Società Farmacie Fiorentine A.Fa.M. s.p.a. (cfr. deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 14/04/2020), ma non sono stati allo stato evidenziati sviluppi concreti ulteriori.

**b) Idest S.r.l.**

La società ha trasmesso il report semestrale con pec n. 10735 del 22/02/2021 agli atti dell'Ufficio. Ivi, in primo luogo, essa riferisce sul perseguimento degli "indirizzi strategici" del DUP, relativi ai seguenti aspetti:

1. contenimento dei costi del personale: sul punto, è stata registrata la contrazione, da Euro 445.000,00 (dato consuntivo al 31/12/2019) ad Euro 400.000,00 (dato previsionale al 31/12/2020) circa delle spese di personale, dovuta in parte alla cessazione dal servizio di due unità e conseguente riorganizzazione del personale, ma in parte, come esposto anche nella Relazione relativa al monitoraggio del I semestre, anche all'impatto degli ammortizzatori sociali (ma anche delle altre misure di organizzazione del lavoro).

Le suddette osservazioni vanno poi lette congiuntamente alla nota prot. n. 53689 del 16/10/2020 (di cui si dirà meglio appresso) con cui la Società ha comunicato la propria intenzione di assumere un dipendente part time a tempo determinato.



Alla medesima nota, la Società ha allegato un prospetto da cui risulta che la riduzione delle spese del personale nel corso del 2020, conduce ad un risultato stimato di amministrazione per tale anno pari ad Euro 55.531,47 (superiore di 48.597,02 Euro rispetto a quello del 2019).

2. contenimento dei costi di struttura: sul punto viene segnalato che la Società ha conferito incarico ad un nuovo soggetto per la gestione di stipendi e contributi, e che ciò comporterà un risparmio, che tuttavia non viene quantificato. E' di interesse anche il passaggio ad un nuovo programma gestionale, ritenuto più efficiente ed economico, oltre che adeguato alle esigenze di catalogazione della Società, e impostato senza aggravii di costi.

3. qualità dei servizi: Idest s.r.l. dà atto:

- delle misure adottate anche in collaborazione con il Comune per riavviare (e mantenere attivi) i servizi a seguito della chiusura, consentendo nel caso del prestito anche l'accesso a domicilio per utenti fragili o in difficoltà, e accedendo a fondi del MIBACT per incrementare la raccolta di libri;
- del potenziamento dei canali "alternativi" (social, sito web proprio e comunale) di comunicazione con l'utenza;
- della prosecuzione dell'impegno con il Centro regionale di servizi per le biblioteche per ragazzi sotto varie forme (realizzazione di convegni, docenze, pubblicazioni);
- della produzione e diffusione della rivista LiBer e della partecipazione della rivista a incontri e corsi di formazione.

Si precisa che Idest s.r.l. annualmente invia al Comune anche un prospetto dei dati richiesti dall'art. 5 del contratto di servizio, e relativi ai "numeri" dei vari servizi svolti (prestiti, accessi internet, affluenze, etc..). Dall'esame del documento è possibile monitorare la gestione dal punto di vista qualitativo.

3. flussi di comunicazione e raccordo con il Comune per obiettivi e iniziative comuni.

Idest s.r.l. elenca le comunicazioni trasmesse al Comune di Campi Bisenzio e, quanto al raccordo, menziona anche la sopra citata cessione delle quote alla Fondazione.

Con riferimento all'Ufficio scrivente, si conferma che il canale di comunicazione è stato costantemente mantenuto attivo, anche in tale delicata fase, attraverso riunioni in modalità remota.

4. applicazione della normativa anticorruzione e trasparenza.

Idest s.r.l. ad oggi è adempiente rispetto agli obblighi previsti dalla normativa (in tema di prevenzione della corruzione, si veda *infra*, pag. 12).

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

Obiettivo	Azioni	Stato di avanzamento
<b>1. Ampliamento dell'orario di apertura</b>	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	Nel report non vi sono indicazioni relative all'estensione dell'apertura. Idest evidenzia tuttavia che è in corso la messa a punto di piani per la riorganizzazione degli spazi e di attività compatibili con la situazione emergenziale, in raccordo con il Comitato per la sicurezza.



	sperimentazione di durata da concordare.	
<b>2. Attività con le scuole</b>	Organizzazione di percorsi di promozione alla lettura con particolare riguardo alla sensibilizzazione su temi ambientali.	E' registrata sia la prosecuzione delle attività già in corso di svolgimento, sia la proposizione di nuovi progetti didattici. Come anche nei precedenti report, non viene indicato se e in che modo sia stato sviluppato l'obiettivo tematico di cui al DUP.
<b>3. Attività con gli adulti</b>	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, principalmente utilizzando internet e i social, anche come strumento di scambio con l'utenza.

Notazioni e rilievi:

- L'obiettivo sopra riportato al n.1 (ampliamento dell'orario di apertura) è considerato essenziale dal Comune, tanto più in considerazione delle limitazioni all'accesso imposte dalla legge: se lo spazio è contingentato, estendere i tempi appare una delle soluzioni più idonee a garantire la massima accessibilità al servizio pubblico. Andrà pertanto monitorato il percorso attuativo di questo obiettivo;
- in data 30/09/2020, come sopra ricordato, la partecipazione del Comune in Idest s.r.l. è stata ceduta alla Fondazione Accademia dei Perseveranti, e in tale medesima data l'Assemblea di Idest ha approvato una modifica statutaria volta, appunto, a consentire tale trasferimento di quote.

**c) Fondazione Accademia dei Perseveranti**

La società ha trasmesso il report semestrale pec n. 10604 del 22/02/2021 acquisito agli atti. Dal report si ricavano le seguenti informazioni:

<b>Obiettivo</b>	<b>Azioni</b>	<b>Stato di avanzamento</b>
<b>1. Promozione delle attività di formazione</b>	Sviluppo della scuola di teatro	I corsi di teatro, riattivati a partire dal mese di settembre con un numero complessivo di 96 iscritti, sono stati interrotti nel mese di novembre per effetto delle disposizioni in materia di contrasto al Covid 19.
<b>2. Ampliamento dei servizi culturali offerti</b>	Gestione di altri teatri, attivazione di collaborazioni e gestione di altre istituzioni culturali.	La gestione del teatro Jenco di Viareggio, che avrebbe dovuto cessare il 30/06/2020, è stata prolungata fino al 31/12/2020, e nel periodo estivo ha condotto alla



		realizzazione di una rassegna teatrale e al debutto di due nuove produzioni. Nel mese di settembre la Fondazione ha realizzato la prima edizione del Festival della Piana. La stagione teatrale è stata poi, come noto, interrotta.
<b>3. Contenimento dei costi di gestione.</b>	Revisione dell'organizzazione o delle politiche assunzionali al fine della riduzione dei costi del personale.	I dipendenti della Fondazione hanno usufruito del Fondo di Integrazione Salariale in diversa misura fino al 4 luglio e dopo il 2 novembre. Gli unici contratti di lavoro stipulati nel semestre sono quelli relativi al personale artistico impegnato nelle produzioni e nella realizzazione degli spettacoli nel periodo estivo.

Notazioni e rilievi:

- come già segnalato nelle precedenti relazioni di monitoraggio, si riterrebbe opportuno un maggiore approfondimento contabile dello stato di avanzamento dell'obiettivo del contenimento dei costi di gestione, con particolare attenzione all'andamento dei costi di personale. Ciò vale in via generale, data la natura economico finanziaria dell'obiettivo, e vale a maggior ragione ove si consideri che la Fondazione è interamente partecipata dal Comune, e componente del suo perimetro di consolidamento.

Tuttavia, si deve tenere conto, nell'ambito della presente relazione, di alcuni aspetti:

a) l'anno 2020 è di difficile confronto con i precedenti, per le ben note ragioni: rilevano, per ciò che qui interessa, la fruizione del FIS da parte di tutti i dipendenti, e la riduzione al solo periodo estivo dei costi contrattuali legati alle attività teatrali;

b) a far data dal 30/09/2020 la Fondazione è unico socio di Idest s.r.l.: in vista dell'imminente fusione si rende necessaria la riorganizzazione amministrativa e gestionale delle strutture, del personale, e degli uffici, come indicato fra gli obiettivi operativi del DUP 2021-2022-2023 (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 232 del 23 dicembre 2020). Ogni futuro approfondimento contabile dovrà quindi essere svolto in maniera integrata. Come primo esempio concreto di questo approccio integrato, ancora chiaramente da implementare, si cita la nota prot. n. 66901 del 18/12/2020 con cui la Fondazione ha trasmesso il budget 2021 inserendo anche costi e ricavi stimati di Idest s.r.l.;

c) sempre in ragione dell'aggregazione con Idest s.r.l., la Fondazione ha approvato, in data 30/09/2020, le già citate modifiche statutarie tese al rafforzamento del controllo del Comune di Campi Bisenzio mediante l'introduzione del meccanismo del controllo analogo, sul modello dell'"in house providing": ciò impone alla Fondazione di verificare, e al Comune di monitorare, il controllo sul rispetto del criterio dello svolgimento di "attività prevalente" (quantificata nella misura dell'80%) nei confronti del Comune. Lo Statuto è stato altresì modificato incidendo sui seguenti aspetti:

- semplificazione dell'assetto organizzativo;

- rimodulazione delle competenze degli organi e loro composizione e durata.

In tutte queste fasi delicate della vita della Fondazione, ed anche in occasione dell'approvazione di atti fondamentali (es. modifiche al regolamento sulle assunzioni), della partecipazione a bandi, ecc.,







- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 241 del 29/12/2020 è stata confermata la scelta di provvedere al servizio di ristorazione scolastica e collettiva secondo il modello della gestione in house providing, ed è stato approvato lo schema del nuovo contratto di servizio con Qualità & Servizi s.p.a., con decorrenza dal 1/1/2021 e scadenza il 31/07/2030.
- il contratto di servizio fra i Comuni appartenenti alla Conferenza dell'Ambito LODE fiorentino e Casa spa è in regime di prorogatio, ed è allo studio degli Uffici competenti e della Conferenza l'elaborazione dello schema per il nuovo contratto;

#### 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".

Degli esiti di tale richiesta, introdotta a partire dal primo semestre del 2020, si è dato atto nella Relazione relativa a tale semestre (cfr. Deliberazione della Giunta Comunale n. 199 del 01/12/2020), alla quale in questa sede non si può che fare integrale rinvio.

L'Ufficio scrivente si limita a ribadire la necessità di monitorare la situazione economico-contabile di Qualità&Servizi s.p.a. e di Farmapiana s.p.a., che avevano prospettato un risultato di esercizio negativo per il 2020. Una delle azioni che agevola tale monitoraggio è la trasmissione dei budget, che consentono - sia pure a livello indicativo - di fare stime e previsioni sull'andamento.

Sia Qualità & Servizi, sia Fondazione e Idest s.r.l., sia le altre Società soggette a controllo analogo attraverso appositi comitati (Silfi s.p.a. e Casa s.p.a.) vi hanno provveduto, e si è in attesa di acquisire quello di Farmapiana s.p.a..

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 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 204 del 26/11/2020 è stato approvato il Bilancio consolidato 2019 del Comune di Campi Bisenzio.



Si rinvia alla relazione successiva (I semestre 2021) per quanto attiene all'esposizione dell'attività preparatoria del Bilancio consolidato relativo all'anno 2020, il cui termine è fissato dalla legge, salvo nuove proroghe, al 30/09/2021.

## **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 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 nelle precedenti Relazioni. 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 della Società di procedere a nuova assunzione (comunicazione prot. 53689 del 16/10/2020), richiedendo un monitoraggio particolarmente attento in ragione del fatto che la loro contrazione (sopra evidenziata) appare dovuta, nel corso del 2020, perlopiù a fattori esterni (ammortizzatori sociali, svolgimento in remoto di parte delle attività, ecc..) difficilmente replicabili;
- la procedura per l'assunzione del nuovo dipendente attualmente risulta sospesa per effetto delle disposizioni di contrasto al Covid 19;
- anche Casa s.p.a. ha approvato recentemente, a seguito di confronto con i soci, un nuovo Regolamento delle assunzioni, reso necessario per adeguare la disciplina societaria alla normativa sulle assunzioni nei soggetti in house providing;

### 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 22/01/2021.
- l'Ufficio provvede alla trasmissione al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso il Portale del tesoro, del prospetto dei compensi dei rappresentanti, sia pure limitatamente a quelli di nomina dell'Ente, in occasione del censimento delle Partecipazioni e dei Rappresentanti. Per l'anno 2020, ancora ad oggi il censimento non è stato avviato.

c) in tema di incarichi e acquisti di beni e servizi, si ribadiscono le già segnalate difficoltà di acquisizione delle informazioni necessarie per verificare il rispetto delle disposizioni normative applicabili alle varie società ed Enti, in parte mitigate dall'invio dei report richiesti per la verifica dell'applicazione degli indirizzi ex art. 19 T.U.S.P., e dei prospetti contabili relativi al primo semestre di ciascun anno, richiesti per la prima volta con riferimento al 30/06/2020.

### d) in materia di trasparenza amministrativa:

- la sezione "Amministrazione Trasparente" delle Società allo stato attuale 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:

- Idest s.r.l. ha provveduto il 18/09/2020 a nominare il proprio RPCT, ed in data 28/01/2021 ad approvare il Piano Triennale (2020-21-22) di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, di cui l'Ufficio attesta la pubblicazione sul sito della Società.
- la Fondazione Accademia dei Perseveranti ha pubblicato sul proprio sito il Piano triennale 2020-21-22, e la nomina del RPCT deliberata nel Consiglio di Indirizzo del 20/07/2020;
- il rispetto degli obblighi di Farmapiana s.p.a. in materia è attestato dall'OdV della Società del 16/02/2021; sul sito risulta pubblicato il Piano 2019-20-21;
- con nota prot. n. 9250 del 16/02/2021 l'Ufficio scrivente ha richiamato le proprie Società controllate al rispetto dell'obbligo di pubblicazione della Relazione annuale del RPCT entro la data del 31/03/2021.

## **VI. Indirizzi in materia di spese di funzionamento delle Società Partecipate ex art. 19 D.lgs 175/2016.**

Il Comune di Campi Bisenzio ha espresso tali indirizzi, per la prima volta, con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 28/03/2019, precisando come i medesimi:

- costituissero obiettivi specifici solo per la Società Idest s.r.l., interamente partecipata;
- si estendessero, per quanto applicabili, alla Fondazione Accademia dei Perseveranti, come ente di diritto privato controllato;
- dovessero essere oggetto di confronto con gli altri Soci pubblici nell'ambito di Qualità&Servizi s.p.a. e Farmapiana s.p.a., Società soggette a controllo analogo congiunto nelle quali la partecipazione del Comune di Campi è pari rispettivamente al 34,24% e al 74,12%.

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, e della normativa ad essa correlata sulla situazione economico - finanziaria delle Società nel breve e medio periodo, e sulla loro organizzazione. In particolare, è stato richiesto alle Società:

- di segnalare tempestivamente all'Ente i possibili profili di criticità;
- di ridefinire il proprio budget in conseguenza degli effetti della situazione emergenziale sulla gestione operativa del primo semestre 2020 e delle proiezioni della situazione postemergenza relative al secondo semestre 2020;
- di sottoporre a verifica le proprie previsioni assunzionali e valutarne la rimodulazione in senso contenitivo sulla scorta della diversa organizzazione del lavoro.

Le Società sono state altresì richiamate all'importanza di adottare specifici programmi di valutazione del rischio aziendale ex articolo 6 comma 2 del D.Lgs. 175/2016, e monitorare attentamente gli indicatori di rischio e gli scostamenti rispetto alle previsioni, con particolare riferimento all'incidenza delle politiche assunzionali adottate e ai costi di funzionamento in generale, dandone adeguata informazione in sede di relazione sul governo societario, ed ogni qual volta si renda necessario.

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).

Per ciò che attiene ai due principali destinatari delle suddette disposizioni, ossia Idest s.r.l. e Fondazione Accademia dei Perseveranti, si ritiene opportuno segnalare che, su richiesta dello scrivente Ufficio, entrambi i soggetti, con note prot. n. 24422 del 12/05/2020 (Idest s.r.l.) e 39009



del 31/07/2020 (Fondazione) hanno offerto un riscontro sul rispetto dei suddetti indirizzi per l'esercizio 2019.

Relativamente all'anno 2020, il Comune ha provveduto a verificare il rispetto degli indirizzi in fase di esame dei budget trasmessi, e analogamente provvederà in prossimità dell'approvazione del bilancio di esercizio: come evidenziato anche sopra, laddove detti organismi manifestino l'intenzione di procedere a nuove assunzioni, il Comune richiede la verifica degli indirizzi in materia di contenimento del personale e del sostanziale equilibrio economico-finanziario (cfr. nota prot. n. 54911 del 22/10/2020 inviata dall'Ufficio scrivente ad Idest s.r.l.).

## 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:

- 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", nel corso del 2020 ha cercato di:

- implementare il proprio scadenziario di richieste, e in generale il flusso di informazioni e comunicazioni con le Società/Enti partecipati;
- potenziare il confronto con le Società anche attraverso la partecipazione a riunioni e gruppi tecnici di supporto per i comitati di controllo analogo congiunto (Silfi s.p.a. e Casa s.p.a.);
- potenziare il raccordo e la collaborazione con altri Uffici per l'analisi di tematiche comuni: si veda, per il tema delle carte di servizio, l'allegato al punto 4) del verbale della riunione dell'Organismo di controllo sulla qualità dei servizi del 26/11/2020.

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, con preghiera di prenderne attenta visione.

Campi Bisenzio, 25 febbraio 2021

U.O. 3.2 Risorse tributarie e partecipazioni  
Ufficio Rapporti con Società partecipate  
Responsabile 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.”