



Alla Giunta Comunale

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

**MONITORAGGIO SEMESTRALE
01/01/2021-30/06/2021**

Sommario:

- I. Premessa e inquadramento normativo.
- II. Emergenza epidemiologica dovuta alla diffusione del virus Covid 19. Aggiornamenti.
- III. Controllo societario: monitoraggio semestrale ex art. 27, comma 5 Reg. controlli interni. Periodo di riferimento 01/01/2021 - 30/06/2021.
- 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 ex art. 175/2016.
- VI. Considerazioni conclusive

***.**.*

I. Premessa e inquadramento normativo.

Lo scrivente Ufficio rinvia - per un'esposizione dettagliata della normativa di riferimento - alle proprie precedenti Relazioni semestrali presentate dall'Ufficio scrivente alla Giunta e liberamente consultabili nella sezione Amministrazione Trasparente del sito internet del Comune. In questa sede, per non appesantire la trattazione, sia sufficiente ricordare che:

- a) la fonte primaria dell'obbligo di controllo del Comune sulle Società partecipate si ravvisa negli artt. 147 comma 2 lett. d) e 147 quater e, limitatamente agli aspetti legati alla qualità dei servizi erogati, all'art. 147 comma 2 lett. e) del D.Lgs. 267/2000, Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (di seguito "TUEL");
- b) il Comune, nell'esercizio dell'autonomia organizzativa richiamata dall'art. 147 quater del TUEL, ha disciplinato il proprio sistema di controlli con apposito Regolamento approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 23.3.2017, prevedendo al capo VII il "Controllo sulle società partecipate non quotate" articolato in tre distinte tipologie (a. controllo societario; b. controllo economico/finanziario; c. controllo di regolarità sulla gestione) e disponendo, per la sola prima tipologia, un obbligo di relazione sul monitoraggio semestrale a carico dell'Ufficio scrivente. Il medesimo Regolamento ha altresì disciplinato al Capo VI il "Controllo sulla qualità dei servizi erogati". L'Ufficio deputato a svolgerlo - ossia l'Organismo appositamente costituito con



DD n. 8/2018 del Settore/Servizio Autonomo Gabinetto del Sindaco - si coordina con l'Ufficio scrivente per quanto attiene alla trasmissione delle informazioni riguardanti i contratti di servizio, le carte di servizio, i dati sulle diverse attività svolte nei confronti dell'utenza da parte delle Società che gestiscono detti servizi;

- c) la disciplina dei controlli interni si interseca infine con le disposizioni del D.Lgs. 175/2016 Testo Unico sulle Società Partecipate (di seguito "TUSP"), il cui art. 19 disciplina gli indirizzi in materia di spese di funzionamento delle Società partecipate.

II. Emergenza epidemiologica dovuta alla diffusione del virus Covid-19. Aggiornamenti.

Nelle relazioni di monitoraggio semestrale redatte nel 2020, lo scrivente Ufficio ha dato atto delle problematiche di varia natura che gli organismi partecipati hanno fronteggiato in ragione della ben nota emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus Covid-19.

Ebbene, poiché siffatta crisi sanitaria è perdurata anche a seguito della chiusura dell'esercizio finanziario 2020, non è ancora purtroppo possibile "archiviare" questo capitolo.

A tal proposito si anticipa che anche nel I semestre 2021, l'attività più colpita dall'emergenza è stata quella della Fondazione Accademia dei Perseveranti, a causa della chiusura dei teatri e della forte contrazione delle attività didattiche.

Le società Idest s.r.l., Farmapiana s.p.a. e Qualità & Servizi s.p.a. hanno invece, sia pure con alcune difficoltà, mantenuto attivi i propri servizi - che per quanto riguarda Farmapiana s.p.a. e Qualità & Servizi s.p.a. risultano anche in parte ampliati, come si vedrà meglio nel prossimo paragrafo - nel rispetto di misure di salvaguardia e sicurezza entrate ormai a regime (ad esempio la possibilità di prenotazione sia delle postazioni della Biblioteca comunale che dei prestiti per Idest s.r.l., e la consumazione dei pasti in aula per Qualità & Servizi s.p.a.).

Nell'esposizione dei report trasmessi dai soggetti sottoposti a controllo si terrà conto quindi delle suddette circostanze.

III. Controllo societario: monitoraggio semestrale ex art. 27, comma 5, Reg. controlli interni. Periodo di riferimento 01/01/2021 - 30/06/2021.

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 scrivente 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 2021 sono definiti nel **Documento Unico di Programmazione** (di seguito DUP) **per il triennio 2021/2023**, approvato con deliberazione consiliare n. 232 del 23/12/2020.

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 02/02/2021 prot. n. 6372.

Nello specifico, dei 10 organismi partecipati come evidenziato nella tabella seguente, la trasmissione del DUP è stata curata nei confronti della Fondazione di partecipazione e delle società in controllo (sia "solitario" che analogo congiunto).

Fra i sopra indicati soggetti, il Comune ha assegnato **obiettivi operativi**, e con comunicazione pec del 24/06/2021 (prot. n. 35209) ha conseguentemente avanzato specifica richiesta del report di cui all'art. 27 comma 5 a:

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

Fatta salva Idest s.r.l., che ha provveduto a trasmettere in tempi brevi il proprio report (nota prot. 41434 del 21/07/2021), corre l'obbligo di far presente che i tempi di risposta risultano dilatati rispetto al primo semestre: Farmapiana s.p.a. e la Fondazione hanno trasmesso infatti i propri report rispettivamente con note prot. n. 49166 del 7/09/2021 e n. 48429 del 02/09/2021. A tal proposito deve tuttavia rilevarsi che le Società hanno beneficiato anche per l'esercizio finanziario 2020 del rinvio a 180 giorni del termine di approvazione del bilancio disposto dall'art. 106 del d.l. 18/2020, e che pertanto le strutture organizzative nel mese di luglio sono state dedicate agli adempimenti amministrativi e contabili di legge.

Si precisa che, per migliore comprensione della tabella seguente, la quota di partecipazione in Idest srl è interamente detenuta dalla Fondazione Accademia dei Perseveranti a decorrere dal 30/09/2020. Nella scorsa relazione semestrale, approvata con Deliberazione GC n. 39 del 09/03/2021, lo scrivente Ufficio ha dato atto delle procedure di razionalizzazione di Idest s.r.l., avviate in attuazione del Piano di revisione annuale delle partecipazioni del 2019 (Deliberazione C.C. n. 290 del 23/12/2019).

Sebbene non rientri nel semestre di riferimento della presente relazione, l'Ufficio ritiene opportuno segnalare che tali procedure sono concluse, avendo il Consiglio Comunale approvato - con Deliberazione n. 184 del 30/07/2021 - il progetto di fusione per incorporazione di Idest s.r.l. nella Fondazione Accademia dei Perseveranti.



ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CONTROLLO	NOTE	INVIO DUP	OBIETTIVI OPERATIVI	RICEZIONE REPORT SEMESTRALE
FONDAZIONE ACCADEMIA DEI PERSEVERANTI	100%	SI	Fondazione di partecipazione	Pec n. 6372 del 02/02/2021	https://www.comune.campi-bisenzio.fi.it/flex/FixedPages/IT/Atti.php/L/IT/M/A/all/DELI6206 (PAGINA 124)	Pec n. 48429 del 02/09/2021
IDEST Srl	100%	SI	Controllo analogo diretto tramite Fondazione Accademia dei Perseveranti	Pec n. 6372 del 02/02/2021	https://www.comune.campi-bisenzio.fi.it/flex/FixedPages/IT/Atti.php/L/IT/M/A/all/DELI6206 (PAGINA 124)	Pec n. 41434 del 21/07/2021
FARMAPIANA Spa	74,12%	SI	Controllo analogo congiunto	Pec n. 6372 del 02/02/2021	https://www.comune.campi-bisenzio.fi.it/flex/FixedPages/IT/Atti.php/L/IT/M/A/all/DELI6206 (PAGINA 124)	Pec n. 49166 del 07/09/2021
QUALITA' & SERVIZI Spa	34,24%	SI	Controllo analogo congiunto	Pec n. 6372 del 02/02/2021		
CASA Spa	4,00%	SI	Controllo analogo congiunto	Pec n. 6372 del 02/02/2021		
SILFI Spa	0,565%	SI	Controllo analogo congiunto	Pec n. 6372 del 02/02/2021		
CONSIAG Spa	6,62%	NO				
PUBLIACQUA Spa	0,061%	NO				
TOSCANA ENERGIA Spa	0,0004%	NO				
FONDAZIONE POLIS	11%	NO				

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 2021, e le relative considerazioni:

a) Farmapiana S.p.a.

La Società sintetizza il grado di perseguimento degli **obiettivi assegnati** dal DUP nel modo che segue:

1. Casa della salute	Azioni	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.
	Stato di avanzamento	L'iter interrotto in ragione dell'emergenza e riavviato nel corso del 2020 è proseguito secondo le fasi di cui all'Accordo di programma con la ASL. La Società ha ottemperato alle richieste istruttorie dei competenti Uffici comunali. Ad oggi sono in corso contatti con la ASL per definire un Accordo integrativo su attività e servizi da allocare nella Casa della Salute.
2. Ampliamento dei servizi	Azioni	Ampliamento dei servizi rivolti alla comunità nell'ambito delle farmacie comunali.
	Stato di avanzamento	La Società ha continuato a garantire l'apertura H24 della Farmacia Centrale, e l'orario continuato nelle Farmacie di San Donnino e Indicatore (8:00-20:00) e in quella dei Gigli (9:00-22:00). Tutte le farmacie hanno implementato il servizio di tamponi rapidi Covid. La Società, come prima azienda di farmacie in Italia, ha aperto un Hub vaccinale presso il Centro Commerciale "I Gigli", ed eroga dai 200 ai 400 vaccini al giorno.

Notazioni e rilievi:

- si segnala nuovamente - come rilevato nella precedente relazione - che la Carta dei Servizi allegata al contratto di servizio con i Comuni soci approvato nel 2017, e di validità triennale necessita di aggiornamento;
- la Società nel corso del semestre ha eseguito ulteriori approfondimenti circa le possibilità di aggregazione con altri soggetti operanti nel territorio della Città metropolitana (cfr. deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 14/04/2020), ma non sono stati allo stato evidenziati sviluppi concreti ulteriori;
- il Comune, con Deliberazione G.C. n. 110 del 29/06/2021, ha affidato a Farmapiana s.p.a. la gestione della sede farmaceutica n. 14, istituita con deliberazione G.C. n. 238 del 29/12/2020, e sulla quale il Comune ha esercitato diritto di prelazione ex art. 19 comma 2, della L.R. Toscana 16/2000 (cfr. deliberazione G.C. n. 73 del 04/05/2021). La nuova sede dovrà essere aperta nel termine di sei mesi dalla pubblicazione sul B.U.R.T. del decreto regionale di assegnazione (ossia entro il 26/11/2021).



b) Idest S.r.l. e Fondazione Accademia dei Perseveranti.

b1) Obiettivi comuni

Il DUP per il periodo di riferimento pone ai due soggetti, in fase di integrazione prodromica alla fusione, due obiettivi comuni, sui quali Idest s.r.l. e la Fondazione hanno separatamente relazionato nei rispettivi report.

1. Sviluppo di modalità di fruizione alternative dei servizi	Azioni	Sistemi innovativi che consentano la fruizione dei servizi non "in presenza"
	Stato di avanzamento	Idest: E' stata garantita la costante fruizione dei servizi bibliotecari, attraverso l'implementazione del sistema di prenotazione online o telefonica sia delle postazioni studio sia dei prestiti locali e interbibliotecari. Nel report vengono forniti i dati su approvvigionamento librario, catalogazione, prestito ¹ . Idest ha portato avanti le attività del Centro Regionale Biblioteche con modalità alternative, compresa la formazione a distanza per insegnanti di scuole primarie e secondarie di primo grado. E' stato anche curato l'aggiornamento della banca dati e del portale della rivista Liber. Fondazione: Proposta di attività online e in remoto per gli allievi della scuola. Realizzazione di progetti sostenuti da partner pubblici e privati.
2. Integrazione dei servizi e ottimizzazione delle risorse conseguente al conferimento alla Fondazione delle quote di Idest s.r.l. e in vista della fusione per incorporazione della stessa.	Azioni	Riorganizzazione amministrativa e gestionale delle strutture, degli uffici e del personale.
	Stato di avanzamento	I due soggetti non forniscono espressamente indicazioni in merito: sul punto, Idest dà atto, come si vedrà nel punto b 2), di un processo di generale riorganizzazione delle risorse. Si deve segnalare tuttavia, come dato di estrema rilevanza, che l'attuale Amministratore Unico di Idest s.r.l. attualmente ricopre anche l'incarico di Direttore Generale della Fondazione, ottenuto in esito alla procedura concorsuale indetta dalla stessa.

¹ la Società provvede anche all'invio annuale di questi dati, e di tutti quelli indicati dall'art. 5 del contratto di servizio, per consentire ai competenti uffici di effettuare il controllo sulla qualità del servizio. Per l'annualità 2020 è stato acquisito il report trasmesso con nota prot. n. 13116 del 04/03/2021.



b 2) Idest s.r.l.

La Società prima di entrare nel merito degli obiettivi operativi riferisce in merito agli "indirizzi strategici" stabiliti dal DUP:

- risparmio nei costi di gestione (personale e costi generali di struttura). Idest dà atto di un aumento dei costi del personale di circa 33.000,00 Euro rispetto all'esercizio 2020. Si rileva tuttavia una tendenziale riduzione complessiva rispetto all'esercizio 2019, in quanto nell'esercizio 2020 il basso costo era dovuto in larga parte all'impatto di istituti connessi all'emergenza (FIS-Fondo di Integrazione Salariale, CIG-Cassa Integrazione Guadagni, congedi straordinari, ecc..), non più utilizzati nel 2021 dai dipendenti della Società, i quali sono stati in servizio anche nei periodi di chiusura per garantire la prosecuzione delle attività anche in modalità alternative, ed hanno altresì beneficiato di un numero inferiore di giorni di ferie.

- risparmio dei costi generali di struttura. Idest dà atto:
i) della cessazione di un rapporto con un Istituto bancario, ritenuto superfluo in ragione della propria disponibilità di liquidità;
ii) dello svolgimento in remoto di tutti gli eventi, iniziative e aggiornamenti, che ha consentito di abbattere interamente le spese di trasferta, missione, ecc...

- efficiente e razionale utilizzo delle risorse umane, e politiche assunzionali concordate con l'Ente: la Società ha concluso la procedura di selezione pubblica, menzionata nella precedente relazione di monitoraggio semestrale, con l'assunzione di un dipendente impiegato a tempo parziale (75%) e determinato.

- flussi di comunicazione e raccordo con il Comune per obiettivi e iniziative comuni. Idest s.r.l. dà atto di:
i) aver provveduto ad una generale riorganizzazione delle funzioni e delle mansioni dei propri dipendenti tesa a rendere più efficienti gli scambi di comunicazioni con il Comune e in generale le attività che implicano la collaborazione fra i due soggetti;
ii) aver gestito in collaborazione con il Comune l'Archivio storico implementando efficienza e sicurezza del servizio;
iii) aver avviato con il CED comunale la programmazione dell'aggiornamento dei sistemi operativi in funzione sui computer della biblioteca.
Idest s.r.l. elenca poi nel dettaglio gli scambi informativi intercorsi con il Comune, relativamente ai quali l'Ufficio scrivente non può che confermare la continuità e trasparenza.

- applicazione della normativa anticorruzione e trasparenza. Idest s.r.l. dà atto di aver adempiuto agli obblighi previsti dalla normativa (si veda meglio *infra*).

La Società relaziona anche sulla propria attività editoriale legata alla produzione e diffusione della rivista Liber. Di particolare rilievo ai fini della corrente esposizione appaiono la promozione e cura della realizzazione di un nuovo saggio uscito nel mese di luglio e la partecipazione, anche in modalità in remoto, a numerose presentazioni, convegni e festival di primo rilievo nel settore delle riviste specializzate.



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

1. Ampliamento dell'orario di apertura	Azioni	Nel corso del 2021, anche tenendo in considerazione l'ipotesi che permanga la necessità di contenere le presenze e mantenere delle distanze minime fra utenti, si richiede l'attivazione di nuove modalità che consentano la più ampia fruizione possibile degli spazi.
	Stato di avanzamento	Il report fornisce le già menzionate indicazioni relative alle modalità alternative di fruizione degli spazi, ma non relaziona in merito all'estensione dell'apertura.
2. Attività con le scuole	Azioni	Organizzazione di percorsi di promozione alla lettura con particolare riguardo alla sensibilizzazione su temi ambientali.
	Stato di avanzamento	Si registrano diversi progetti e incontri, anche in collaborazione con altri soggetti. Sono stati realizzati filmati di presentazione e presentazione della Biblioteca destinati alle scuole. Come anche nei precedenti report, non viene indicato se e in che modo sia stato sviluppato l'obiettivo tematico di cui al DUP.
3. Attività con gli adulti	Azioni	Organizzazione di incontri tematici in collaborazione con altri soggetti.
	Stato di avanzamento	Idest s.r.l. ha continuato a diffondere le proprie proposte utilizzando anche internet e i social. Ha acquisito e catalogato la donazione libraria della Sezione soci Coop di Campi Bisenzio realizzando un'apposita vetrina consultabile e scaricabile online.

Notazioni e rilievi:

- Come segnalato anche nella precedente relazione semestrale, l'ampliamento dell'orario di apertura è considerato essenziale dal Comune, anche e soprattutto nel protrarsi del contesto di restrizioni e distanziamento personale. Andrà pertanto monitorato il percorso attuativo di questo obiettivo.



b 3) Fondazione Accademia dei Perseveranti

La Fondazione sintetizza il grado di perseguimento degli obiettivi assegnati dal DUP nel modo che segue:

1. Promozione delle attività di formazione teatrale	Azioni	Sviluppo della scuola di teatro.
	Stato di avanzamento	L'applicazione delle disposizioni in materia di contrasto al Covid-19 ha determinato la riduzione del 30 % degli allievi complessivi della scuola. Inoltre le attività sono state totalmente interrotte per due mesi e mezzo sugli otto di corso.
2. Ampliamento dei servizi culturali offerti	Azioni	Gestione di altri teatri, attivazione di collaborazioni e gestione di altre istituzioni culturali.
	Stato di avanzamento	Consolidamento dei rapporti con altri Enti: i) presentazione delle proprie rappresentazioni in spazi afferenti il Comune di Calenzano; ii) organizzazione - per la stagione estiva - del festival "Sussulti Metropolitani" con patrocinio, sostegno e collaborazione dei Comuni della Piana, della Città Metropolitana e della Fondazione CR Firenze e di rassegna teatrale presso Villa Paolina a Viareggio

Conclusivamente a questo paragrafo, si da atto che le società **Casa S.p.A., Qualità e Servizi 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, inviano al nostro Comune periodicamente relazioni sull'andamento societario.

Quanto al semestre in esame, si segnala che:

- Casa s.p.a.:

- il 28/04/2021 il Comitato di Coordinamento e controllo congiunto, convocato come di consueto prima dell'Assemblea ordinaria di approvazione del bilancio di esercizio 2020, e a seguito della riunione del Gruppo tecnico di supporto, ha:
 - i) approvato gli esiti del controllo sul II semestre 2020 regolarmente trasmessi ai soci con nota prot. n. 22815 del 26/04/2021;
 - ii) espresso le proprie valutazioni sul bilancio di esercizio in approvazione: a tal proposito si rileva che l'esercizio si è chiuso in utile che per una metà è stato distribuito ai soci e per l'altra metà è stato destinato a riserva straordinaria per interventi indicati da ciascuno dei soci: Campi Bisenzio ha indicato le iniziative connesse alla nuova Agenzia sociale per la casa;
 - iii) espresso le proprie valutazioni circa la rendicontazione sul rispetto degli indirizzi in materia di spese di funzionamento di cui all'art. 19 TUSP approvati dallo stesso



Comitato il 03/07/2020, avuto riguardo alle nuove assunzioni programmate, e alle spese per premi ai dipendenti, che erano state oggetto di segnalazioni nel precedente semestre;

- con nota prot. n. 49307 del 07/09/2021 la Società ha trasmesso la documentazione relativa al I semestre 2021, che sarà anch'essa prossimamente sottoposta all'esame del Comitato.

- Qualità & Servizi s.p.a.:

- nel semestre di riferimento - e in particolare a far data dal 01/02/2021 - è stato avviato il servizio di refezione nel Comune di Carmignano, entrato formalmente nella compagine sociale in data 29/01/2021;
- con la deliberazione n. 150 del 30/06/2021, preceduta da seduta del Comitato di controllo analogo congiunto, il Comune ha approvato l'aumento del capitale sociale in ragione dell'ingresso come nuovo Socio del Comune di Barberino di Mugello, e le conseguenti modifiche allo Statuto e ai Patti parasociali. In ragione dell'aumento della compagine sociale, la quota del Comune di Campi Bisenzio è passata dal 31,86% al 29,66%;
- la Società ha esposto, nella relazione sulla gestione del I semestre 2021 trasmessa con nota prot. n. 43435 del 02/08/2021, le proprie politiche di gestione del personale, con riferimento a: nuove assunzioni a tempo indeterminato (in virtù dell'ingresso di Carmignano) e determinato, accesso al FIS- Fondo Integrazione Salariale fino al mese di luglio 2021;
- a corredo della suddetta nota, la Società ha trasmesso (prot. n. 44498 del 06/08/2021) un prospetto degli acquisti effettuati nel periodo di riferimento.

- Silfi s.p.a.:

- la Società ha trasmesso in data 21/06/2021 con pec acquisita al Protocollo dell'Ente al n. 34411 la documentazione necessaria all'esercizio del controllo analogo congiunto sul II semestre 2020, oltre alla proposta di bilancio di esercizio 2020 e relativi allegati. Il Comitato di controllo analogo si è riunito, previo scambio di osservazioni fra i membri del Gruppo tecnico di supporto, in data 08/07/2021, prima dell'Assemblea di approvazione del bilancio. All'ordine del giorno del suddetto comitato, oltre all'esame del suddetto materiale, vi era anche la verifica degli indirizzi ex art. 19 TUSP, che risultano sostanzialmente rispettati.

Lo scrivente Ufficio segnala che, con riguardo ai contratti di servizio, l'unico in procinto di essere rinnovato è quello fra i Comuni appartenenti alla Conferenza dell'Ambito LODE fiorentino e Casa spa, in regime di prorogatio: si prevede l'approvazione entro il termine del corrente anno.

Si segnala altresì che, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 183 del 29/07/2021, il Comune ha espresso indirizzo favorevole all'acquisizione, da parte di Silfi s.p.a., dell'azienda Florence Multimedia s.r.l.: trattasi di operazione che, in ragione della nuova e più vasta gamma di servizi di cui la Società adesso dispone, formalizzata anche dalla modifica dello Statuto, potrà dare luogo, a seguito di confronti fra la Società e i competenti Uffici, ad una nuova definizione dei rapporti con Silfi.



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.
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".

Nel DUP 2021-2023 non si rilevano specifici obiettivi, pertanto l'Ufficio scrivente ha provveduto ad inviare, per il periodo di riferimento 01/01/2021 - 30/06/2021 a tutti gli organismi soggetti a controllo del Comune, anche congiunto, la richiesta di report di cui al punto 2 sopra indicato.

In particolare, la richiesta è stata trasmessa:

- i) nei confronti di Farmapiana s.p.a., Idest s.r.l. e Fondazione Accademia dei Perseveranti con nota prot. n. 35209 del 24/06/2021 (la medesima nella quale è stato richiesto report sullo stato di avanzamento degli obiettivi operativi assegnati dal DUP);
- ii) nei confronti di Casa s.p.a., Qualità e Servizi s.p.a. e Silfi s.p.a. con nota prot. n. 35211 del 24/06/2021.

In dette comunicazioni, l'Ufficio ha ritenuto opportuno richiamare l'attenzione dei destinatari (anche in ragione dell'esigenza di monitorare l'impatto della crisi dovuta alla diffusione del virus Covid-19 sul Gruppo Amministrazione Pubblica) sull'importanza del rispetto dell'art. 6 TUSP, che - specificamente per le Società a controllo pubblico - richiede la redazione annuale di una relazione sul governo societario che includa la predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio aziendale consentendo così di intervenire tempestivamente adottando gli strumenti correttivi previsti dall'art. 14 TUSP.

Di seguito si sintetizzano le risultanze di tale attività di controllo:

- Farmapiana s.p.a.:

- contrariamente a quanto la società aveva prospettato nel precedente report del II semestre 2020, la Società ha chiuso il bilancio 2020 non in negativo ma con un utile sia pure di minima entità (Euro 2.240,00);
- la Relazione sul governo societario redatta ex art. 6 TUSP risulta particolarmente accurata in relazione al modello elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nel marzo 2019, ed espone per quel che qui interessa l'assenza di rischi aziendali;
- la nota di risposta alla richiesta del Comune sopra indicata, acquisita al Protocollo dell'Ente n. 50485 del 14/09/2021, evidenzia un risultato negativo per il I semestre 2021 dovuto al calo



delle vendite nei mesi di gennaio e febbraio (ancora colpiti dall'emergenza): il bilancio al 30/06/2021 tuttavia non considera prudenzialmente alcune ingenti entrate di competenza del periodo di riferimento.

- Idest s.r.l.:

- la nota prot. n. 41436 del 21/07/2021 evidenzia per il semestre una perdita: tale risultato è speculare a quello positivo dello scorso esercizio in quanto:
 - i) nello scorso esercizio la Società ha registrato un notevole risparmio di costi sul personale (per l'uso di ammortizzatori sociali) e ha beneficiato di contributi a fondo perduto causa Covid-19;
 - ii) la Società non ha prudenzialmente computato nel bilancio al 30/06/2021 dei ricavi che con estrema probabilità otterrà da parte di due importanti partner quali il Centro Regionale Biblioteche e Publiacqua s.p.a..Si segnala con apprezzamento particolare l'utile prospetto di raffronto su base triennale delle risultanze contabili del primo semestre di esercizio, allegato alla nota.
- la Relazione sul governo societario redatta ex art. 6 TUSP espone per quel che qui interessa l'assenza di rischi aziendali;

- Fondazione Accademia dei Perseveranti:

- dalla nota prot. n. 48429 del 02/09/2021 ed allegato prospetto contabile non emergono disavanzi o perdite nel periodo di riferimento, nonostante l'obiettivo stato di crisi del settore teatrale;
- la Fondazione introduce per la prima volta nel report un prospetto avente ad oggetto l'andamento ed il monitoraggio semestrale degli indicatori di crisi, dal quale non si ritiene di segnalare criticità. Si ritiene uno strumento estremamente utile ed apprezzabile.

- Casa s.p.a.:

- fra i documenti allegati alla nota prot. n. 49307 del 07/09/2021 trasmessa ai fini del controllo analogo congiunto, vi sono anche i rendiconti formulati, per il I e il II trimestre 2021, rispetto al budget approvato nel mese di novembre 2020, comprensivi del monitoraggio degli indicatori di crisi. Pur precisando che l'analisi della situazione economica descritta - da cui emerge una sostanzialmente positiva gestione caratteristica a fronte di una gestione finanziaria negativa, in continuità con il passato - sarà oggetto anche di analisi da parte del Comitato di coordinamento e controllo, si segnala l'assenza di rischi aziendali da evidenziare;

- Qualità e Servizi s.p.a.:

- la relazione sulla gestione del I semestre 2021, trasmessa con la nota prot. n. 43435 del 02/08/2021, riporta dati confortanti sul bilancio di esercizio che, dopo il risultato negativo del 2020, con tutta probabilità nel corrente anno tornerà in segno positivo, superando le stime previste in sede di budget;
- si segnala la necessità di integrare, in occasione dell'approvazione del prossimo bilancio di esercizio, la documentazione approvata nell'Assemblea dei Soci, con la Relazione sul governo societario prevista all'art. 6 TUSP.

- Silfi s.p.a.:

- con nota prot. n. 40473 del 15/07/2021 ha comunicato all'Ufficio scrivente di non poter fornire un report contabile sul I semestre 2021 in ragione di difficoltà organizzative, precisando tuttavia che il dato verrà fornito ai Soci ai fini dell'esame congiunto in sede di Comitato;



- il bilancio di esercizio 2020 si è ad ogni modo chiuso con un utile parzialmente distribuito ai soci, ed è corredato da Relazione sul governo societario con indicatori di crisi aziendale.

Il *controllo economico/finanziario ex-post* si ricollega all'obbligo previsto dall'art. 147, lettera d) TUEL di predisporre il **bilancio consolidato**.

A tal proposito si rileva che:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 28/01/2021 sono stati aggiornati gli elenchi degli organismi partecipati facenti parte del "Gruppo Amministrazione Pubblica" e degli "organismi da includere nell'area di consolidamento", in conformità alle disposizioni riportate nel D.Lgs 118/2011, allegato 4/4;
- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 138 del 31/08/2021 è stato approvato lo schema di Bilancio consolidato 2020 del Comune di Campi Bisenzio, il cui esame è previsto nella seduta consiliare del 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 si ribadisce che trattasi della tipologia di più difficile attuazione in ragione del fatto che per poter essere svolto compiutamente richiederebbe l'attivazione di un flusso di informazioni molto dettagliate su tutta l'attività che viene svolta all'interno delle società.

In merito si segnala che:

a) in materia di personale:

- tutti i soggetti sottoposti a controllo risultano dotati di regolamenti sulle assunzioni: da ultimo si segnala che il 03/02/2021 il Consiglio di Amministrazione di Casa s.p.a. ha approvato il proprio a seguito di confronti con gli uffici amministrativi dei Comuni soci;
- i controlli sulla correttezza delle procedure, e sul contenimento dei costi, sono assicurati dal flusso di informazioni fra Società e Comune, e nell'ambito dei comitati di controllo analogo per ciò che attiene in particolare a Silfi s.p.a. e Casa s.p.a.;

b) in materia di compensi degli organi societari:

- l'ufficio scrivente cura la raccolta e l'aggiornamento dei relativi dati nell'apposita sezione dedicata in Amministrazione trasparente/Enti controllati. L'ultimo aggiornamento è stato effettuato il 17/07/2021.
- l'Ufficio provvede annualmente 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, mentre nel mese di maggio l'Ufficio scrivente ha trasmesso i dati relativi all'anno 2019 sia al MEF che alla Corte dei Conti.



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 prospetti contabili relativi al primo semestre di ciascun anno.

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:

- con nota prot. n. 9250 del 16/02/2021 l'Ufficio scrivente ha richiamato le proprie Società controllate e la Fondazione Accademia dei Perseveranti al rispetto dell'obbligo di pubblicazione della Relazione annuale del RPCT entro la data del 31/03/2021: le Società risultano ad oggi tutte adempienti;
- le Società risultano aver pubblicato nella sezione dedicata dei propri siti internet i Piani triennali di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza;

VI. Indirizzi in materia di spese di funzionamento delle Società Partecipate ex art. 19 TUSP.

L'Ufficio scrivente rinvia, per quanto attiene all'applicazione della disposizione in parola, alle proprie precedenti relazioni, non essendo intervenuta nel semestre di riferimento alcuna modifica nè negli indirizzi espressi dal Comune con le Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 70 del 28/03/2019 e n. 154 del 29/09/2020, nè negli indirizzi espressi dai Comitati di coordinamento e controllo interni alle Società in house alle quali il Comune partecipa. Tali indirizzi sono sottoposti a un monitoraggio esercitato in sede di esame dei budget, del controllo economico-finanziario sul I semestre e, da ultimo, dei bilanci di esercizio.

Un ulteriore controllo viene esercitato dal Comune in occasione delle nuove assunzioni, preventivamente comunicate al Comune: come si è sopra esposto, un attento monitoraggio nel I semestre 2020 è stato svolto in occasione delle nuove assunzioni di Casa s.p.a. e di Idest s.r.l.; analoghe verifiche saranno svolte in occasione delle preannunciate modifiche alla dotazione organica di Silfi s.p.a., per le quali in sede di confronto con gli altri Enti soci è stata manifestata la necessità che la Società presenti un piano industriale.

V. Considerazioni conclusive.

1. L'Ufficio scrivente in primo luogo, a titolo di "promemoria" richiama integralmente le considerazioni svolte nelle precedenti relazioni in merito al forte rischio di sovrapposizione di fonti normative e competenze, e alla conseguente necessità di mantenere sempre aperti i canali di comunicazione e collaborazione con le Società, con i rappresentanti dell'Amministrazione ivi nominati, con gli altri 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..) e con gli altri Comuni nei casi controllo analogo congiunto.

2. Per ovviare a tali potenziali criticità, l'Ufficio a partire dal 2020 ha cercato di implementare i flussi di informazioni con tutti i soggetti sopra indicati, ed ha, nel corso del primo semestre 2021, eseguito una ricognizione ad uso interno sugli obblighi di legge, statutari e regolamentari delle



Società partecipate (obiettivo operativo n. 3 assegnato al Servizio U.O. 3.2 Risorse tributarie e partecipazioni).

3. In conclusione alla presente relazione l'Ufficio scrivente ritiene opportuno dare atto di una circostanza che, sebbene non rilevante ai fini dell'esercizio del controllo per il periodo di riferimento, potrà avere delle ripercussioni sui futuri monitoraggi. Ci si riferisce alla costituzione, ad opera del nostro Comune (si veda la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 141 dell'8/06/2021) e degli altri Comuni soci di Publiacqua s.p.a., di una Newco denominata Acqua Toscana s.p.a., alla quale sono state conferite le partecipazioni detenute, appunto, in Publiacqua s.p.a., sia direttamente che indirettamente (per tramite di Consiag s.p.a.). Tale Newco, la quale "raggruppa" tutte le partecipazioni pubbliche detenute in Publiacqua s.p.a., Gestore del Servizio Idrico Integrato, è soggetta in forza della propria disciplina statutaria a controllo pubblico (sia pure, a differenza di Idest s.r.l., Farmapiana s.p.a., Silfi s.p.a., Casa s.p.a. e Qualità e Servizi s.p.a., non nella forma del controllo analogo). Pertanto, sebbene il nostro Comune detenga in detta Società una partecipazione scarsamente significativa, pari allo 0,11% del capitale sociale, si ritiene opportuno monitorare con attenzione anche le vicende che la riguardano.

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, 30 settembre 2021

U.O. 3.2 Risorse tributarie e partecipazioni
Ufficio Rapporti con Società partecipate
Responsabile Dr.ssa Marina Lelli