



Comune di Campi Bisenzio
(Città Metropolitana di Firenze)

Settore Servizi Finanziari/Entrate

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

MONITORAGGIO SEMESTRALE

01/01/2019-30/06/2019

L'art. 3 del DL 174/2012 ha ridefinito e rafforzato il sistema dei controlli interni in materia di Enti Locali, intervenendo a modificare la norma di cui all'art. 147 del TUEL n. 267/2000 prevedendo, tra l'altro, il controllo sugli organismi gestionali esterni, in particolare le società partecipate (art. 147 lettera d) e 147-quater) e sulla qualità dei servizi erogati (art 147 lett. e).

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

- 1) ai sensi dell'art. 147, lettera d) del Tuel, 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 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.

In sintesi le tipologie di controllo previste dal Regolamento sono le seguenti:

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

L'esercizio del *CONTROLLO SOCIETARIO* è svolto nelle forme indicate dall'articolo 27 del Regolamento che prevede un monitoraggio semestrale degli **obiettivi gestionali** assegnati alle società dal Consiglio Comunale nell'ambito delle proprie competenze.

Gli obiettivi per l'esercizio 2019 sono definiti nel Documento Unico di Programmazione (di seguito DUP) per il triennio 2019/2021, approvato con deliberazione consiliare n. 100 del 31/07/2018 e successivamente aggiornato con deliberazione n. 201 del 27/12/2018.

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.

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 24/01/2019 prot. n. 4641.

Servizio Tributi, Società Partecipate, Gestione assicurazioni

Comune di Campi Bisenzio

Piazza Dante, 36 - 50013 Campi Bisenzio (FI)

P.I. 00421110487 C.F. 80016750483

Tel 055 8959633-634

e-mail partecipate@comune.campi-bisenzio.fi.it

PEC comune.campi-bisenzio@postacert.toscana.it

COMUNE DI CAMPI BISENZIO
Comune di Campi Bisenzio
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0067721/2019 del 29/11/2019
Firmatario: MARINA LELLI



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, fatta eccezione per la società Linea Comune S.p.a. che aveva in quel momento in corso un'operazione straordinaria di fusione per incorporazione approvata dal Consiglio Comunale n. 180 del 11/12/2018 conclusa e con decorrenza degli effetti giuridici dal 01/05/2019.

ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO	NOTE
FONDAZIONE ACCADEMIA DEI PERSEVERANTI	99,31		Fondazione di partecipazione
IDEST Srl	100%	SI	Controllo analogo diretto
FARMAPIANA Spa	74,12%	SI	Controllo analogo congiunto
QUALITA' & SERVIZI Spa	39,50%		Controllo analogo congiunto
CASA Spa	4,00%		Controllo analogo congiunto
LINEA COMUNE Spa	2,00%		Controllo analogo congiunto
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	

In attuazione del citato art. 27 del Regolamento, in data 26/06/2019, gli organismi destinatari di obiettivi operativi sono stati invitati a trasmettere il report semestrale entro il mese di luglio 2019. Si riportano di seguito gli **obiettivi operativi** assegnati e alcune considerazioni tratte dalle relazioni pervenute:

- **Farmapiana S.p.a.**

Obiettivo 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, divenendo il polo sanitario più importante di Campi e cuore di tutti i servizi gestiti dalla ASL e comporterà un ampliamento di spazi e servizi della farmacia.

Obiettivo 2: Spostamento in nuova sede del Farmacia di San Donnino.

Servizio Tributi, Società Partecipate, Gestione assicurazioni

Comune di Campi Bisenzio

Piazza Dante, 36 - 50013 Campi Bisenzio (FI)

P.I. 00421110487 C.F. 80016750483

Tel 055 8959633-634

e-mail partecipate@comune.campi-bisenzio.fi.it

PEC comune.campi-bisenzio@postcert.toscana.it



Azioni: Trasferimento presso la nuova sede della fratellanza popolare. Questo produrrà vantaggio ai cittadini che anche a San Donnino accanto al polo sanitario della frazione avranno la farmacia comunale che avrà spazi più ampi e con facilità di accesso.

Nel rispetto dei termini indicati, in data 20/07/2019 con pec n. 42592, è pervenuto il report di Farmapiana S.p.a. (in allegato n. 1) da cui risulta che l'obiettivo della realizzazione della Casa della salute è ancora in fase di attuazione indicando la società sinteticamente che sta proseguendo l'iter burocratico per la realizzazione della struttura.

Con riferimento invece all'obiettivo 2) relativo al trasferimento della farmacia di San Donnino presso la nuova sede, si dà atto del suo raggiungimento.

- **Idest S.r.l.**

Obiettivo 1: Orario apertura

Azioni: Riorganizzazione e implementazione orario di apertura della biblioteca ai fini di consolidare l'apertura del servizio il sabato pomeriggio.

Obiettivo 2: Ampliamento spazi

Azioni: Ampliamento spazi destinati all'utilizzo da parte dei cittadini/utenti.

Obiettivo 3: Attività con le scuole

Azioni: Organizzazione di percorsi di promozione alla lettura con particolare riguardo alla sensibilizzazione su temi ambientali.

Obiettivo 4: Attività con gli adulti

Azioni: Organizzazione di incontri in collaborazione con altri soggetti.

In data 30/07/2019 la società comunica tramite mail di non poter rispettare il termine indicato per la presentazione del report, chiedendo qualche giorno di rinvio.

In data 16/09/2019 l'ufficio partecipate invia tramite mail un sollecito alla presentazione del report che perviene in pari data tramite mail (allegato n. 2), il quale relaziona abbastanza dettagliatamente sulle modalità di attuazione degli **indirizzi generali**.

In particolare, lo stesso, segnala una conseguita riduzione del costo del lavoro nel semestre di riferimento, senza peraltro specificarne la quantificazione, né indicarne le ragioni che lo hanno determinato. La società preannuncia, inoltre, possibili nuove soluzioni organizzative che impattano sui costi del personale, di cui sta discutendo con l'amministrazione comunale, non specificate. Circa l'andamento economico la società prevede un risultato di bilancio positivo per l'esercizio in corso, tuttavia, l'ufficio riscontra la carenza di prospetti contabili a sostegno delle affermazioni rese che sarebbero risultati utili a comprendere il trend positivo.

Sul fronte dei servizi resi, il report attesta la regolare apertura dei servizi, che ha fatto registrare un positivo incremento degli accessi alla biblioteca (+ 15%).

Per quanto riguarda invece gli specifici **obiettivi operativi** assegnati, l'ufficio rileva che il report non li relaziona specificatamente ma indica diverse attività realizzate principalmente con le scuole e pertanto si ritiene opportuno chiedere una integrazione.

In data 08/11/2019 tramite mail, si riceve una nuova relazione integrata (in allegato n. 3) che evidenzia una cospicua attività rivolta agli utenti, in particolare verso le scuole, mentre, con riferimento alle azioni di cui agli obiettivi 1 e 2, si riscontra per entrambi il prolungarsi di una fase

Servizio Tributi, Società Partecipate, Gestione assicurazioni

Comune di Campi Bisenzio

Piazza Dante, 36 - 50013 Campi Bisenzio (FI)

P.I. 00421110487 C.F. 80016750483

Tel 055 8959633-634

e-mail partecipate@comune.campi-bisenzio.fi.it

PEC comune.campi-bisenzio@postacert.toscana.it



interlocutoria con l'amministrazione comunale che non fa ipotizzare il raggiungimento degli obiettivi per il corrente anno.

- **Fondazione Accademia dei Perseveranti**

Obiettivo 1: Produzioni teatrali

Azioni: Sviluppo e incremento delle produzioni teatrali

Obiettivo 2: Attività di formazione

Azioni: Gestione della scuola di teatro

Obiettivo 3: Gestione dei servizi culturali

Azioni: gestione del teatro di Viareggio

In data 16/09/2019 l'ufficio partecipate invia tramite mail un sollecito alla presentazione del report semestrale che perviene in data 03/10/2019 (allegato n. 4) dal quale risultano attuati gli obiettivi assegnati e dettagliatamente descritte le attività poste in essere.

In particolare, si elencano molte nuove produzioni teatrali e la riproposizione di alcune vecchie produzioni presso il Teatro Jenco di Viareggio.

Si rileva un avvio positivo del primo anno di gestione della Scuola di teatro che ha attivato 10 corsi per un totale di 145 iscritti e prevede di continuare su tale linea.

Riguardo alla gestione del teatro di Viareggio, acquisita per una stagione intera e che andrà in scadenza il prossimo 31 dicembre 2019, il report rappresenta i vantaggi di un allargamento della proposta culturale della Fondazione e indica anche quantitativamente gli spettatori paganti e le aperture, tuttavia, anche in questo caso, come rilevato per altra società, sarebbe stato utile rappresentare anche gli indicatori finanziari che hanno caratterizzato tale gestione fino al 30 giugno 2019.

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

L'esercizio del *CONTROLLO ECONOMICO/FINANZIARIO* è svolto nelle forme indicate dall'articolo 28 del Regolamento, di tipo *concomitante* ed *ex post*.

Con riferimento al *controllo concomitante*, qualora fossero assegnati obiettivi di natura economica o finanziaria, le società dovrebbero trasmettere una relazione semestrale.

Ritenendo non presenti nel DUP 2019-2021 obiettivi di questo tipo, se non a livello di indirizzi strategici, tale relazione non è stata acquisita. Si rileva tuttavia, alla luce delle considerazioni emerse dal monitoraggio degli obiettivi operativi e delle emergenti esigenze informative legate alla realizzazione dei controlli sulle società partecipate, decisamente necessario acquisire in tempi brevissimi un **pre-consuntivo dell'esercizio 2019** da parte di Farmapiana S.p.a, Idest s.r.l., Fondazione Accademia dei Perseveranti e delle altre di cui si riterrà utile. Dell'analisi di tali documenti si darà tempestivo riscontro alla Giunta Comunale, con atto separato.

Servizio Tributi, Società Partecipate, Gestione assicurazioni

Comune di Campi Bisenzio

Piazza Dante, 36 - 50013 Campi Bisenzio (FI)

P.I. 00421110487 C.F. 80016750483

Tel 055 8959633-634

e-mail partecipate@comune.campi-bisenzio.fi.it

PEC comune.campi-bisenzio@postacert.toscana.it



Con riferimento al *controllo ex-post* che si ricollega all'obbligo previsto dall'art. 147, lettera d) del Tuel di predisporre il bilancio consolidato, si rileva che con delibera di Giunta Comunale n. 187 del 24/12/2018, è stata effettuata la ricognizione e l'individuazione degli organismi partecipati, ritenuti significativi ai fini dell'inserimento nell'area di interesse del bilancio consolidato e con successiva deliberazione di Giunta n. 123 del 20/08/2019 è stato predisposto lo schema di bilancio da proporre all'approvazione del Consiglio Comunale, intervenuta con deliberazione n. 201 del 26/09/2019.

L'esercizio del *CONTROLLO DI REGOLARITA' DI GESTIONE* è svolto nelle forme indicate dall'articolo 29 del Regolamento. Ad oggi è tipologia di controllo di 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 e di personale interno al Comune in grado di analizzare i dati e di renderli fruibili in termini di controllo e di input alle società stesse per il miglioramento.

A tale riguardo, ci si limita a rilevare che:

a) in materia di personale:

- Farmapiana S.p.a. ha adottato in data 28/01/2018 il regolamento sulle assunzioni, regolarmente pubblicato nella sezione trasparenza del sito internet;
- la Fondazione Accademia dei perseveranti ha informato l'ufficio partecipate di avere discusso un documento di disciplina delle assunzioni ma non ha reso noto se il documento è stato approvato e non risulta pubblicato sulla sezione trasparenza;
- Idest srl non risulta avere approvato alcun documento al riguardo.

b) in materia di compensi degli organi societari:

- l'ufficio partecipate cura continuamente l'aggiornamento dei compensi degli organi di amministrazione e dei dirigenti, pubblicando una tabella raggiungibile dalla pagina <https://www.comune.campi-bisenzio.fi.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/1367> ed inoltre riporta all'interno di ciascuna scheda società il link alla pagina relativa.

c) in tema di approvvigionamenti risulta allo stato attuale molto difficile e complesso acquisire le informazioni necessarie per verificare il rispetto delle disposizioni normative applicabili alle varie società.

d) in materia di trasparenza amministrativa:

- Farmapiana S.p.a. ha implementato ampiamente sul proprio sito internet una sezione "Amministrazione Trasparente" che risulta in linea con gli obblighi normativi;
- Idest s.r.l. ha una sezione "Amministrazione Trasparente" che risulta popolata solo di alcuni dati;
- la Fondazione Accademia dei perseveranti ha una sezione "Trasparenza" che non risulta facilmente accessibile e anch'essa popolata solo di alcune informazioni.

Servizio Tributi, Società Partecipate, Gestione assicurazioni

Comune di Campi Bisenzio

Piazza Dante, 36 - 50013 Campi Bisenzio (FI)

P.I. 00421110487 C.F. 80016750483

Tel 055 8959633-634

e-mail partecipate@comune.campi-bisenzio.fi.it

PEC comune.campi-bisenzio@postacert.toscana.it



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

- Farmapiana S.p.a. ha nominato il Responsabile della prevenzione e della corruzione e approva dal 2017 il Piano annuale;
- Idest s.r.l. non risulta ancora aver provveduto: in data 24/01/2019 con pec n. 5599 è stata destinataria di un sollecito ad applicare la normativa anticorruzione;
- la Fondazione Accademia dei perseveranti nel primo semestre 2019 ha dato incarico per la redazione del Piano: ad oggi non ha comunicato all'ufficio scrivente la sua adozione e non risulta pubblicato nella sezione amministrazione trasparente.

Considerazioni conclusive

Occorre preliminarmente segnalare che questo sistema di controlli, da poco attuato, si basa molto sulla collaborazione attiva delle società stesse. Attraverso il presente monitoraggio si intende perseguire il duplice obiettivo di:

1. adempiere agli obblighi normativi e regolamentari;
2. individuare le criticità nel recupero delle informazioni per valutare percorsi di risoluzione futuri.

Da un punto di vista metodologico, da quanto sopra esplicitato, le società destinatarie degli obiettivi operativi contenuti nel DUP non hanno ancora acquisito piena consapevolezza della necessità di fornire una relazione sull'andamento del primo semestre all'ente titolare della loro partecipazione.

I report sono acquisiti con ritardo da parte dell'ufficio partecipate e dietro espresso sollecito (tranne in un caso); questo rende inefficace qualsiasi verifica e individuazione di eventuali azioni correttive che l'amministrazione potrebbe valutare di applicare se attuate nei tempi giusti. Si rileva infatti che, dal lato tempistica, la relazione del 1° semestre se prodotta entro il termine del 31 luglio (termine ragionevolmente assegnato dall'ufficio) arriverebbe in tempo utile per l'approvazione di azioni valide per il restante periodo dell'anno e anche per l'approvazione del DUP per il triennio successivo.

In ordine ai contenuti dei report si ritiene che, in alcuni casi, non siano sufficientemente descritti lo stato di avanzamento degli obiettivi e le criticità eventualmente presenti; i report non sono accompagnati da dati contabili.

Al fine di garantire il controllo economico/finanziario concomitante si ritiene necessario richiedere per l'immediato il pre-consuntivo dell'esercizio 2019, mentre per il futuro si provvederà ad introdurre la richiesta di presentazione della situazione contabile del primo semestre nel prossimo invito che verrà trasmesso per il 1° semestre 2020.

Si rileva che occorre approfondire come il sistema di controlli sulle società ai sensi del Regolamento sui controlli interni interferisca o si sovrapponga al controllo analogo generando confusione in un quadro di complessità di agire che risulta oltre tutto differente tra le varie società a seconda della loro natura giuridica, della tipologia di partecipazione pubblica e delle disposizioni statutarie specifiche.

Servizio Tributi, Società Partecipate, Gestione assicurazioni

Comune di Campi Bisenzio

Piazza Dante, 36 - 50013 Campi Bisenzio (FI)

P.I. 00421110487 C.F. 80016750483

Tel 055 8959633-634

e-mail partecipate@comune.campi-bisenzio.fi.it

PEC comune.campi-bisenzio@postacert.toscana.it



Comune di Campi Bisenzio
(Città Metropolitana di Firenze)

Settore Servizi Finanziari/Entrate

In merito al controllo sulla regolarità della gestione, si decide di porre in evidenza gli adempimenti previsti in tema di Trasparenza e Anticorruzione che per due organismi di totale partecipazione del Comune, non risultano ancora in regola (Idest srl e Fondazione Accademia dei Perseveranti). Si decide di inviare tempestivamente una nuova nota di richiamo all'adempimento. La nota sarà accompagnata, come già effettuato in precedenza dalla deliberazione Anac n. 1134 del 08/11/2017 e dalla più recente delibera n. 141 del 27/02/2019.

Merita un richiamo in questa sede il fatto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 28/03/2019, in applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 19 del D.Lgs. n. 175/2016, sono stati approvati gli indirizzi in materia di spese di funzionamento delle società partecipate.

La disposizione si rivolge esclusivamente alle società a controllo pubblico individuate in Idest srl, Farmapiana S.p.A. e Qualità e Servizi S.p.A., tuttavia, essendo queste ultime due soggette al controllo analogo congiunto, gli indirizzi approvati si intendono quali obiettivi specifici per la sola società Idest srl. Perché tale indicazione dell'organo consiliare possa trovare occasione di riscontro e verifica, si ritiene necessario chiedere alla società interessata, anche sinteticamente, andando oltre quanto già previsto dal Regolamento per la disciplina dei controlli interni, di rendere un prospetto economico di raffronto tra le spese sostenute nel 2018 e nel 2019 ad oggi, per le voci evidenziate.

Si da atto, infine che, in ordine all'attuazione degli indirizzi e sulla realizzazione degli obiettivi gestionali da parte degli organismi partecipati, i rappresentanti dell'amministrazione nominati presso gli enti stessi hanno il compito di vigilare e riferire in merito ad eventuali scostamenti affinché l'amministrazione possa assumere le necessarie azioni correttive (art. 27, comma 4 del Regolamento).

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

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

Campi Bisenzio, 28 novembre 2019

Il Responsabile Servizio Tributi,
Società Partecipate, gestione assicurazioni
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.”

Allegati:

- 1) report semestrale Farmapiana S.p.A.;
- 2) report semestrale Idest srl;
- 3) report semestrale integrato Idest srl;
- 4) report semestrale Farmapiana S.p.A.

Servizio Tributi, Società Partecipate, Gestione assicurazioni

Comune di Campi Bisenzio

Piazza Dante, 36 - 50013 Campi Bisenzio (FI)

P.I. 00421110487 C.F. 80016750483

Tel 055 8959633-634

e-mail partecipate@comune.campi-bisenzio.fi.it

PEC comune.campi-bisenzio@postacert.toscana.it