



Alla Giunta Comunale

**RELAZIONE SUL CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DEL
REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA SUI CONTROLLI INTERNI.
MONITORAGGIO SEMESTRALE 01/07/2021-31/12/2021**

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 D.Lgs. 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. Considerazioni.

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 dell'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus Covid-19.

Come noto la crisi sanitaria è perdurata anche nel 2021 e gli effetti negativi già rappresentati, soprattutto per alcuni organismi partecipati, saranno meglio analizzabili in fase di analisi dei bilanci di esercizio in corso di approvazione.

Si leggono tuttavia, nei report semestrali in analisi, segnali e tentativi di ripresa delle attività, in particolare per la Fondazione Accademia dei Perseveranti che segnala un'incremento dei servizi legati alla scuola di teatro e un ampliamento dei servizi culturali legati all'attività convegnistica.

Si confermano invece i trend rilevati in precedenza per le società Farmapiana S.p.a. e Qualità & Servizi S.p.a.: la prima impegnata sul fronte dell'emergenza sanitaria registrando incremento e ampliamento dei servizi offerti, l'altra invece in inevitabile contrazione dei servizi erogati.

III. Controllo societario: monitoraggio semestrale ex art. 27, comma 5, Reg. controlli interni - Periodo: 01/07/2021 - 31/12/2021.

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 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 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 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).

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, ai seguenti organismi partecipati:

a) Farmapiana s.p.a., partecipata in misura largamente maggioritaria (richiesta inviata con nota prot. n. 35209 del 24/06/2021 per il I° semestre 2021 e con nota prot. n. 7621 del 08/02/2022 per il II° semestre 2021);

b) 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. 35209 del 24/06/2021 per il I° semestre 2021 e con nota prot. n. 7621 del 08/02/2022 per il II° semestre 2021);

c) Idest srl, società partecipata indirettamente per il tramite dell'unico Socio Fondazione Accademia dei Perseveranti (richiesta inviata con nota prot. n. 35209 del 24/06/2021 per il I semestre 2021). Per quanto riguarda il II semestre, oggetto del presente monitoraggio, è opportuno sottolineare il completamento dell'iter di incorporazione per fusione della società Idest srl nella Fondazione Accademia dei Perseveranti, con atto di fusione del 20 ottobre 2021 registrato a Firenze il 3 novembre 2021 al n. 46130 serie IT. Pertanto la società incorporata si è estinta e la Fondazione incorporante è subentrata in tutto il suo patrimonio attivo e passivo assumendone tutti i diritti e gli obblighi e proseguendo in tutti i rapporti anteriori alla fusione. A partire da dicembre 2021 ha avuto inizio l'operazione di riorganizzazione amministrativa e gestionale che ha come fine il risparmio di risorse e l'integrazione delle attività editoriali di Idest con quelle di promozione culturale del Teatro Dante Carlo Monni.



ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CONTROLLO	NOTE	INVIO DUP	OBIETTIVI OPERATIVI	1° REPORT 01/01/2021- 30/06/2021	2° REPORT 01/07/2021- 31/12/2021
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/DEL16206 (PAGINA 124)	Pec n. 48429 del 02/09/2021	Pec n. 14843 del 10/03/2022
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/DEL16206 (PAGINA 124)	Pec n. 41434 del 21/07/2021	Pec n. 14843 del 10/03/2022
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/DEL16206 (PAGINA 124)	Pec n. 49166 del 07/09/2021	Pec n. 14091 del 08/03/2022
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 II semestre 2021, e le relative considerazioni:

a) Farmapiana S.p.a.

La società ha trasmesso il report semestrale con pec n. 14091 del 08/03/2022 agli atti dell'Ufficio, dal quale si ricavano le seguenti informazioni:

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 al 30/06/2021	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.
	Stato di avanzamento al 31/12/2021	La società comunica che l'iter amministrativo per la realizzazione dell'opera non è ancora concluso.
2. Ampliamento dei servizi	Azioni	Ampliamento dei servizi rivolti alla comunità nell'ambito delle farmacie comunali.
	Stato di avanzamento al 30/06/2021	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.
	Stato di avanzamento al 31/12/2021	La società relaziona circa l'ampliamento dei servizi legati all'emergenza Covid nel 2021: - tamponi antigenici rapidi in aree attrezzate (oltre 70.000); - hub vaccinale (circa 40.000 dosi di vaccino); - consegna di medicinali a domicilio; - attivazione della APP Farmapiana per prenotare i farmaci da casa.

Notazioni e rilievi:

- si segnala che in data 26/11/2021 è stata aperta una nuova sede farmaceutica nel Comune di Campi Bisenzio. A tal fine si è reso necessario deliberare da parte del Consiglio Comunale (deliberazione n. 247 del 23/11/2021) un aumento di capitale mediante il conferimento in natura della concessione relativa alla farmacia stessa, con conseguente emissione di n. 445.000 azioni dal valore unitario di 1 Euro, e di conseguenza anche le necessarie modifiche statutarie, fissando il capitale sociale in Euro 8.561.000,00;
- 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;



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

La società ha trasmesso il report semestrale pec n. 14843 del 10/03/2022 acquisito agli atti. Dal report si ricavano le seguenti informazioni:

	Azioni	Sviluppo della scuola di teatro.
1. Promozione delle attività di formazione teatrale		
	Stato di avanzamento al 30/06/2021	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.
	Stato di avanzamento al 31/12/2021	Nel periodo considerato sono stati avviati i corsi in presenza per bambini ed adulti con un incremento di oltre il 50% degli allievi (da 80 nel primo semestre a 130) ed è riavviato il laboratorio di teatro per gli over 65.

	Azioni	Gestione di altri teatri, attivazione di collaborazioni e gestione di altre istituzioni culturali.
2. Ampliamento dei servizi culturali offerti		
	Stato di avanzamento al 30/06/2021	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 Metropolitan" 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
	Stato di avanzamento al 31/12/2021	Per l'ampliamento dei servizi culturali, si rilevano le seguenti iniziative con segnalato esito positivo: - realizzazione nei mesi di agosto e settembre della seconda edizione del Festival dei Sussulti metropolitan; - gestione della stagione teatrale del teatro Jenco di Viareggio; - terza edizione della rassegna estiva "Nel giardino di Paolina" a Viareggio; - Festival dell'Economia Civile 2021; - convegni "Leggere l'inclusione su letteratura, educazione e neuroscienze tra stereotipi e innovazione" e "La rivoluzione gentile: comunicazione non ostile, lettura e inclusione"



3. Sviluppo di modalità di fruizione alternative dei servizi	Azioni	Sistemi innovativi che consentano la fruizione dei servizi non "in presenza"
	Stato di avanzamento al 30/06/2021	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. 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.
	Stato di avanzamento al 31/12/2021	Sia il Festival che i convegni sono stati organizzati in modo tale da permetterne la fruizione in modalità mista, sia in presenza che da remoto, e rendendo disponibili i video degli interventi sul canale Youtube LiBeRweb. A livello bibliotecario continua la possibilità di effettuare la prenotazione di documenti sia a livello locale che col prestito interbibliotecario.

4. Integrazione dei servizi e ottimizzazione delle risorse conseguente al conferimento alla Fondazione delle quote di Idest e in vista della fusione della stessa.	Azioni	Riorganizzazione amministrativa e gestionale delle strutture, degli uffici e del personale
	Stato di avanzamento al 30/06/2021	I due soggetti non forniscono espressamente indicazioni in merito. 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.
	Stato di avanzamento al 31/12/2021	La riorganizzazione amministrativa e gestionale è stata avviata a dicembre 2021 a seguito della fusione tra i due organismi. L'attenzione è rivolta ai processi con il fine di attivare forme collaborative, favorire l'integrazione delle funzioni e dei flussi informativi e facilitare i rapporti tra i vari uffici.



5. Ampliamento dell'orario di apertura della biblioteca	Azioni	Si richiede l'attivazione di nuove modalità che consentano la più ampia fruizione possibile degli spazi
	Stato di avanzamento al 30/06/2021	Il report fornisce le già menzionate indicazioni relative alle modalità alternative di fruizione degli spazi, ma non relaziona in merito all'estensione dell'apertura.
	Stato di avanzamento al 31/12/2021	L'obiettivo è stato sospeso in ragione della complessa situazione creata dalla epidemia Covid e non stati effettuati ulteriori approfondimenti in ordine alle problematiche organizzative che l'ampliamento dell'orario comporta.

6. Attività con le scuole	Azioni	Organizzazione di percorsi di promozione alla lettura con particolare riguardo alla sensibilizzazione su temi ambientali
	Stato di avanzamento al 30/06/2021	Si registrano diversi progetti e incontri, anche in collaborazione con altri soggetti. Sono stati realizzati filmati di 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.
	Stato di avanzamento al 31/12/2021	La biblioteca ha promosso attivamente diversi concorsi di lettura per ragazzi e organizzato vari incontri con le scuole del territorio per la promozione della lettura. Insieme al Centro regionale di servizi opera per promuovere nel settore delle biblioteche per ragazzi la diffusione di buone pratiche relative a temi ambientali. Svolge una costante attività di formazione a distanza per i docenti della scuola primaria attraverso il progetto Riconessioni.

7. Attività con gli adulti	Azioni	Organizzazione di incontri tematici in collaborazione con altri soggetti
	Stato di avanzamento al 30/06/2021	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.
	Stato di avanzamento al 31/12/2021	Continua l'attività di produzione e diffusione sia tramite internet che tramite canali social di informazioni, proposte bibliografiche e suggerimenti di lettura.



Notazioni e rilievi:

- il report riferisce inoltre in merito alle attività svolte dalla Fondazione nel campo della documentazione dei libri per bambini e ragazzi attraverso la rivista LiBeR e alle attività svolte per la conservazione dell'Archivio Storico;
- come già indicato, a partire dal mese di dicembre 2021 la società Idest è stata incorporata per fusione con la Fondazione Accademia dei Perseveranti, con l'obiettivo di migliorare l'efficientamento e la razionalizzazione della spesa. Nel corso del presente esercizio sarà portata avanti la riorganizzazione amministrativa e gestionale in modo tale da perseguire l'ottimizzazione delle risorse già a disposizione.

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

- **Qualità & Servizi s.p.a.:**

- la Società ha provveduto ad inviare con nota prot. n. 9564 del 16/02/2022 la relazione di monitoraggio del II semestre 2021, nella quale viene esposto quanto il bilancio della società sia pesantemente influenzato dalle conseguenze della situazione epidemiologica: gli effetti sono il calo del numero dei pasti consumati e pertanto del fatturato aziendale, con la prospettiva di ridurre la capacità di produzione degli utili per l'annualità 2021.
- in data 02/12/2021 l'Assemblea dei soci ha approvato il budget per l'anno 2022, trasmesso al ns. ente con nota prot. n. 68082 del 30/11/2021 nel quale sono segnalati aumenti dei costi complessivi a fronte di un trend ancora negativo del fatturato rispetto al dato precedente alla pandemia;

- **Casa s.p.a.:**

- il 26/11/2021 il Comitato per il coordinamento e il controllo congiunto ha approvato gli indirizzi in materia di spese di funzionamento di cui all'art. 19 D.lgs. 175/2016: di tali indirizzi la Società tiene conto nel predisporre le nuove assunzioni;
- in data 29/11/2021 il Comitato di cui sopra ha approvato il budget 2022, nel quale si stimano risultati positivi nonostante siano stati evidenziati alcuni aspetti critici. I documenti relativi sono stati trasmessi con nota prot. n. 66103 del 19/11/2021;

- **Silfi s.p.a.:**

- la Società ha acquisito in data 01/09/2021 l'azienda Florence Multimedia srl con l'obiettivo di ampliare la gamma di attività in un'ottica di servizi
- smart a livello metropolitano; con delibera di Consiglio Comunale n. 183 del 30/07/2021 il Comune di Campi Bisenzio ha dato parere favorevole all'acquisizione e ha approvato le modifiche statutarie necessarie;
- dal 24/09/2021 pur mantenendo la denominazione sociale Silfi spa è stato creato il nuovo brand Firenze Smart, che meglio rappresenta la molteplicità dei servizi della società;
- il 26/11/2021 il Comitato di Controllo, prendendo atto della relazione predisposta in esito alla riunione del Gruppo tecnico di supporto, ha approvato gli esiti del controllo sul I semestre 2021 trasmessi con nota prot. n. 56720 del 07/10/2021, e il budget 2022, da cui emergono previsioni di aumento dei costi dell'energia elettrica che andranno a incidere anche sui ricavi;



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

- il contratto di servizio fra i Comuni appartenenti alla Conferenza dell'Ambito LODE fiorentino e Casa spa è in regime di prorogatio, ed è a tutt'oggi in fase di studio da parte degli Uffici competenti e della Conferenza;

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 di natura economica, pertanto l'Ufficio scrivente dopo aver richiesto e acquisito la situazione contabile per il periodo di riferimento 01/01/2021 - 30/06/2021 a tutti gli organismi soggetti a controllo del Comune, anche congiunto, di cui ha relazionato nel monitoraggio del primo semestre 2021, in questa sede si limita a rinviare per ulteriori considerazioni alla acquisizione dei bilanci di esercizio al 31.12.2021.

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 2021 è fissato per legge al 30 settembre, salvo proroghe.

A tal proposito si rileva che con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 28/01/2021 sono stati aggiornati gli elenchi degli organismi partecipati facenti parte del GAP, Gruppo Amministrazione Pubblica ed egli organismi da includere nell'area di consolidamento, in conformità alle disposizioni riportate nel D.Lgs. n. 118/2011, allegato 4/4, il cui aggiornamento è in fase di elaborazione.

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:



- 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 partecipate cura la raccolta e l'aggiornamento dei relativi dati nell'apposita sezione dedicata in "Amministrazione trasparente". L'ultimo aggiornamento è stato effettuato il 22/03/2022.
- 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 2021 il censimento è in corso con scadenza 13/05/2022.

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.

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. 74550 del 30/12/2021 l'Ufficio scrivente ha richiamato le proprie Società controllate al rispetto dell'obbligo di pubblicazione della Relazione annuale del RPCT e di tale adempimento ha dato atto con nota del 04/04/2022 prot. n. 20292 inviata al Segretario comunale;
- 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 D.lgs 175/2016.

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. Si precisa che gli indirizzi approvati con la deliberazione n. 154 sopra citata sono relativi al triennio 2020, 2021 e 2022.

Un ulteriore controllo viene esercitato dal Comune in occasione delle nuove assunzioni, preventivamente comunicate al Comune.



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 dell'esercizio 2021 lavorato sull'obiettivo operativo n. 3 "implementazione sistema informativo" assegnato al servizio U.O. 3.2 Risorse tributarie e partecipazioni redigendo n. 2 prospetti di ricognizione degli obblighi, con la finalità di semplificare e razionalizzare il lavoro da compiersi:

- 1) obblighi da obiettivi peg/pdo;
- 2) obblighi derivanti da statuto e regolamenti (o patti parasociali).

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, 7 aprile 2022

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

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