



Alla Giunta Comunale

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

MONITORAGGIO SEMESTRALE

01/07/2019-31/12/2019

Sommario:

- I. Premessa e inquadramento normativo.
- II. Controllo societario: monitoraggio semestrale ex art. 27, comma 5 Reg. controlli interni.
- III. Altri controlli:
 - A. Controllo economico finanziario (art. 28 Reg. controlli interni);
 - B. Controllo di regolarità di gestione (art. 29 Reg. controlli interni).
- IV. Considerazioni conclusive

***.**.*

I. Premessa e inquadramento normativo.

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

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

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

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

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

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:

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

COMUNE DI CAMPI BISENZIO
Comune di Campi Bisenzio
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0030505/2020 del 15/06/2020
Firmatario: MARINA LELLI



- 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, indirizzi che l'Amministrazione Comunale ha approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 70 del 28/03/2019, e che trovano applicazione unicamente con riferimento alle società a controllo pubblico, e fra queste costituiscono obiettivi specifici solo nei confronti di Idest s.r.l. e (pur non essendo Società, ma in ragione della quota pressoché totalitaria della partecipazione) della Fondazione Accademia dei Perseveranti. Nella presente relazione si ritiene opportuno quindi fare un espresso sia pur sintetico cenno anche alle attività condotte dall'Ufficio scrivente in applicazione di dette disposizioni.

II. Controllo societario: monitoraggio semestrale ex art. 27 comma 5 Reg. controlli interni periodo: 01/07/2019-31/12/2019.

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**.

Come già esposto nella precedente relazione di monitoraggio semestrale avente ad oggetto il I semestre 2019, di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 208 del 17/12/2019, gli obiettivi per

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



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.

Nello specifico, dei 12 organismi partecipati come sotto elencati, la trasmissione del DUP è stata curata nei confronti della Fondazione di partecipazione e delle società in controllo (sia "solitario" che analogo congiunto), 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. Si rileva a tale ultimo proposito che il DUP per il triennio 2020-2022 è stato trasmesso, oltre che ai soggetti sottoindicati, anche alla Società Silfi s.p.a., incorporante di Linea Comune s.p.a., e soggetta a controllo analogo congiunto.

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

Fra i suddetti soggetti, il Comune ha assegnato obiettivi operativi a:

- Idest s.r.l.**, società interamente partecipata;
- Farmapiana s.p.a.**, partecipata in misura largamente maggioritaria;
- Fondazione Accademia dei Perseveranti**, fondazione di partecipazione che è risultata dalla trasformazione di una s.p.a. a quasi totale partecipazione del Comune.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



E' pertanto unicamente a tali Società che l'Ufficio ha effettuato le specifiche richieste di report di cui all'art. 27 comma 5.

Si riportano di seguito gli obiettivi operativi assegnati e alcune considerazioni tratte dalle relazioni pervenute relativamente al II semestre 2019, facendosi integrale rinvio alla sopra citata nota prot. 67721/2019 per ciò che attiene allo sviluppo degli obiettivi nel I semestre:

a) Idest S.r.l.

La società ha trasmesso il report semestrale con pec n. 3247 del 17/01/2020 (**ALLEGATO 1**) dal quale risulta quanto segue:

Obiettivo	Azioni	Stato di avanzamento
1.Orario apertura	Riorganizzazione e implementazione orario di apertura della biblioteca ai fini di consolidare l'apertura del servizio i sabato pomeriggio	Idest dichiara di garantire l'ordinaria apertura della biblioteca, ma, anche alla luce della proposta di contratto di servizio sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale, si evince che l'apertura pomeridiana del sabato non è ancora "entrata a sistema", e che per l'estensione dell'orario la Società necessita di ulteriori confronti con l'Amministrazione.
2.Ampliamento spazi	Ampliamento spazi destinati all'utilizzo da parte dei cittadini/utenti	L'obiettivo non è ancora stato conseguito: anche in questo caso si è ancora in una fase interlocutoria con l'amministrazione comunale;
3.Attività con le scuole	Organizzazione di percorsi di promozione alla lettura con particolare riguardo alla sensibilizzazione su temi ambientali.	Le attività svolte con le scuole sono molteplici e ben documentate: si segnala che non viene tuttavia indicato se e in che modo sia stato sviluppato l'obiettivo tematico di cui al DUP.
4.Attività con gli adulti	Organizzazione di incontri in collaborazione con altri soggetti.	L'obiettivo risulta integralmente soddisfatto e correttamente documentato.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



Altre notazioni:

- Idest s.r.l. ha fornito, sia nel report sopra citato, sia nella nota n. 24422 del 12/05/2020 (**ALLEGATO N. 2**) - inviata in risposta alla richiesta di riscontro sull'applicazione degli indirizzi di contenimento delle spese prescritti dall'art. 19 D.Lgs. 175/2016 (TUSP) e dettagliati nella Delibera consiliare n. 70 del 28/03/2019 (nota prot. 18301 del 2/4/2020) - sia nella proposta di contratto fatta pervenire al Comune di Campi Bisenzio con nota prot. n. 23383 del 5.5.20 (**ALLEGATO N. 3**), informazioni utili a verificare il rispetto degli obiettivi (comuni fra DUP e TUSP) del contenimento dei costi e della razionalizzazione delle risorse;
In particolare ha dato atto del compimento, alla data del 14/10/2019, del processo di riorganizzazione del lavoro e degli orari del personale, già preannunciato nel report del I semestre e in queste sedi dettagliato.
L'impatto di tali misure sui costi potrà essere apprezzato concretamente solo dal corrente anno 2020, ma già nella nota citata Idest dà atto di un risparmio di più di € 2.000,00 cui si aggiungono ulteriori diminuzioni dovute al contenimento di altre voci di costo (missioni e trasferte; materiale di consumo; consulenze e collaborazioni);
- Sul fronte dei servizi resi, Idest ha sottoposto al Comune di Campi Bisenzio la nota annuale di aggiornamento dei dati di cui all'art. 5 del contratto di servizio (prot. n. 3246 del 17/01/2020, **ALLEGATO N. 4**), da cui emerge un maggior numero di presenze (rilevato in settimane "campione") e cali di varia entità del numero dei prestiti, degli accessi ad Internet e dei documenti per ragazzi catalogati (quest'ultimo calo invero abbastanza trascurabile), con sostanziale parità nei prestiti interbibliotecari, e nella catalogazione dei documenti diversi dai libri per ragazzi;
- il contratto di servizio per la gestione in house dei servizi bibliotecari e connessi operante nel periodo di riferimento è quello approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 30/12/2016. A seguito della scadenza, è stata sottoposta al Consiglio Comunale del 28/05/2020 proposta di un nuovo contratto, di durata quinquennale e dal corrispettivo analogo a quello sinora adottato (456.000,00 € annui). La carta dei servizi relativa alla biblioteca, pervenuta al Comune di Campi Bisenzio con nota prot. 69603 del 10/12/2019, è stata approvata con delibera di Giunta Comunale n. 38 del 3/03/2020;
- sussistendone le condizioni previste dall'art. 20 comma 2 lett. d) TUSP (fatturato medio non superiore a 1 milione di Euro nel triennio precedente) per Idest s.r.l. il Piano approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 290 del 23/12/2019 "Ricognizione periodica ai sensi del D.Lgs. 175/2016 T.U.S.P." ha previsto la razionalizzazione mediante aggregazione, con modalità ancora allo studio, con la Fondazione Accademia dei Perseveranti;
- errata corrige relativo al report per il I semestre 2019: la trasmissione della relazione per il periodo indicato era pervenuta all'ente in data 02.08.2019 tramite pec tuttavia, non essendo stata assegnata la pec all'ufficio scrivente, si era proceduto all'invio di sollecito e successiva acquisizione in data 16.09.2019.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



b) Farmapiana S.p.a.

La società ha trasmesso il report semestrale pec n. 25538 del 18/05/2020 (**ALLEGATO N. 5**).a seguito di richiesta inviata con pec prot n.18329 del 02/04/2020;

Obiettivo	Azioni	Stato di avanzamento
1. Casa della salute	Realizzazione di edificio di circa 1500 mq che ospiterà la Casa della Salute di Campi Bisenzio e la nuova sede della farmacia Centrale, 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	Ancora in fase di attuazione. La Società fornisce indicazioni circa l'iter, chiarendo che la Casa della Salute è in fase di progettazione secondo l'accordo di programma con la ASL, e che tale fase, comprensiva anche di variante dell'opera pubblica, <u>dovrebbe concludersi entro il primo semestre 2020</u> . Seguirà la fase di gara.
2. Spostamento in nuova sede della Farmacia di San Donnino	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.	Già raggiunto nel I semestre (si veda relativo report). La Società segnala che la nuova sede inaugurata nel mese di giugno 2019 ha confermato le previsioni attese in termini di maggiori accessi e gradimento della clientela. <u>Si rileva che tale dato non è corredato da nessun supporto e si richiede alla Società, per i prossimi report, di dare indicazioni ulteriori fornendo se possibile una quantificazione in termini di raffronto fra numero di accessi e/o fatturato.</u>

Altre notazioni:

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

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



c) Fondazione Accademia dei Perseveranti

La società ha trasmesso il report semestrale pec n. 23470 del 05/05/2020 (**ALLEGATO N. 6**).a seguito di richiesta inviata con pec prot n.18329 del 02/04/2020;

Obiettivo	Azioni	Stato di avanzamento
1. Produzioni teatrali	Sviluppo e incremento delle produzioni teatrali	Si fornisce un nutrito elenco di produzioni teatrali, realizzate anche in collaborazione con altri soggetti, e realizzate anche al di fuori del Teatro Dante Carlo Monni.
2. Attività di formazione	Gestione della scuola di teatro	Si dà dato atto del lieve aumento, nel secondo semestre, sia del numero di corsi sia del complessivo numero di iscritti, confermando il trend del primo anno di gestione della Scuola.
3. Gestione dei servizi culturali	Gestione del teatro di Viareggio	Si dà atto delle seguenti attività: realizzazione di 13 aperture; collaborazione con la scuola Teatro Rumore di Viareggio; organizzazione nel periodo estivo (luglio-settembre) di spettacoli inseriti nella programmazione estiva del Comune di Viareggio presso Villa Paolina.

Altre notazioni:

- analogamente allo scorso report, si segnala che sarebbe stato utile rappresentare anche gli indicatori finanziari che hanno caratterizzato la gestione nel corso del 2019;
- il report evidenzia anche il profilo del contenimento dei costi di gestione, dando atto delle misure adottate in termini di trasformazione di rapporti contrattuali e riorganizzazione del personale. In particolare, in primo luogo dà atto di aver approvato nel consiglio di indirizzo del 27/02/2020 un nuovo regolamento delle assunzioni e l'organigramma. In secondo luogo, evidenzia una contrazione del costo del personale, nel corso del II semestre 2019, del 17% rispetto al II semestre 2018, e del 33% rispetto al I semestre 2019. Rileva a margine che la complessità delle attività della Fondazione non agevola l'operazione di contenimento delle spese, non solo e non tanto per quanto riguarda il personale, che effettivamente è contenuto (6 persone), quanto per i contratti che si rendono necessari per le singole produzioni. Di qui, la necessità quindi di continuare ad eseguire un monitoraggio costante su questi costi;
- ulteriori indicazioni sul contenimento delle spese dovrebbero pervenire dalla Fondazione in risposta alla richiesta di report sugli indirizzi ex art. 19 TUSP e Delibera di Consiglio Comunale

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



n. 70/19, formulata anch'essa con la nota prot. 18331 del 2/04/2020, e reiterata con nota prot. 25334 15/05/2020;

- allo stato si è in attesa delle nomine, di competenza sindacale dei componenti del Consiglio direttivo dell'Accademia, venute a scadenza in data 31/12/2019;
- errata corrige relativo al report per il I semestre 2019: la trasmissione della relazione per il periodo indicato era pervenuta all'ente in data 02.08.2019 tramite pec tuttavia, non essendo stata assegnata la pec all'ufficio scrivente, si era proceduto all'invio di sollecito e successiva acquisizione in data 03.10.2019.

Conclusivamente a questo paragrafo, 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 ampiamente dettagliate sull'andamento societario.

Quanto al semestre in esame, si segnala che Casa s.p.a. ha inviato, in data 28/05/2020 e 3/6/2020 (comunicazioni prot. nn. 27559, 27607, 28394) il budget al III trimestre 2019, con nota esplicativa, la relazione del Presidente ex art. 2381 c.c. V comma e i verbali dell'ODV, del Collegio Sindacale e del Responsabile della Trasparenza.

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

- la scadenza di quello quello stipulato con Qualità & Servizi s.p.a. per la gestione della ristorazione scolastica è prossima (31/07/2020); si dovranno quindi monitorare le procedure finalizzate all'affidamento del servizio;
- quello stipulato dai Comuni appartenenti al LODE fiorentino con Casa spa è in regime di prorogatio, e la Società ha attivato le procedure tese alla sua revisione.

III. 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.

A tal proposito, si rileva che il DUP 2019-2021 qui in considerazione non ne prevedeva, mentre il DUP 2020-2022 prevede per la Fondazione Accademia dei Perseveranti l'obiettivo del contenimento dei costi di gestione.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



Comune di Campi Bisenzio
(Città Metropolitana di Firenze)

Settore 3 - Risorse
U.O. Risorse tributarie e partecipazioni

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".

A tal proposito, come preannunciato nella precedente relazione semestrale, si è introdotta la richiesta di presentazione della situazione contabile del primo semestre del 2020, trasmessa con nota prot. 24575 del 12/05/2020 (e per Casa s.p.a. il 14/05/2020) nei confronti di Idest s.r.l., Casa s.p.a., Farmapiana s.p.a., Qualità & Servizi s.p.a., Fondazione Accademia dei Perseveranti, ossia nei confronti delle Società in controllo, fatta salva Silfi s.p.a., della quale ancora si attende l'invio del primo bilancio di esercizio nel quale ha svolto attività nei confronti dell'Amministrazione Comunale.

Si è ritenuto opportuno integrare tali richieste con una sorta di "monito" a prestare particolare attenzione, in sede di relazione sul governo societario (accompagnatoria del bilancio di esercizio), alla predisposizione degli specifici programmi di valutazione del rischio aziendale e al riscontro di indicatori di crisi (ai sensi degli artt. 6 e 14 del T.U.S.P.). Ciò in quanto l'attuale situazione di emergenza dovuta alla diffusione del virus Covid 19, ed i prevedibili effetti negativi sulla situazione economico-finanziaria delle società partecipate potrebbero avere un impatto anche sul Comune.

Ad oggi sono pervenute all'Ufficio le relazioni sul governo societario che verranno sottoposte all'assemblea dei soci di Qualità & Servizi s.p.a., di Idest s.r.l. e di Casa s.p.a..

Nel caso della prima, il riferimento alla valutazione dei rischi è abbastanza corposo, presentando due possibili scenari di conclusione dell'emergenza, e per entrambi giungendo alla conclusione della sostenibilità dei rischi.

Nella relazione di Casa s.p.a., nella quale ad ogni modo la partecipazione del Comune è di modesta entità (4%), l'analisi dei rischi aziendali non consente di valutare i possibili effetti negativi derivanti dall'emergenza epidemiologica.

Stesse considerazioni possono essere fatte anche per quanto riguarda la valutazione dei rischi contenuta nella relazione sul governo societario di Idest srl.

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

A tal proposito si rileva che con delibera di Giunta Comunale n. 67 del 28/04/2020, sono stati aggiornati gli elenchi degli organismi partecipati facenti parte del "Gruppo Amministrazione Pubblica" e "organismi da includere nell'area di consolidamento".

Nei confronti di questi ultimi (Idest s.r.l., Farmapiana s.p.a., Casa s.p.a., Qualità & Servizi s.p.a., Fondazione Accademia dei Perseveranti e Silfi s.p.a.), con nota n. 23664 del 6/05/2020, è stata effettuata la comunicazione di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 con l'invito a trasmettere al Comune la documentazione e le informazioni utili alla redazione, appunto, del bilancio consolidato.

Si ricorda a tal proposito che l'art. 110 del D.L. 34 del 19/05/2020 (c.d. Decreto Rilancio), fra le misure adottate nei confronti degli enti locali per l'emergenza epidemiologica da Covid 19, prevede lo slittamento del termine per l'approvazione del bilancio consolidato al 30/11/2020.

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



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".

Ad oggi è la tipologia di controllo 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 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:

- la Fondazione Accademia dei Perseveranti dichiara di aver approvato nel Consiglio di Indirizzo del 27/02/2020 l'organigramma e il Regolamento di disciplina delle assunzioni approvati ma i documenti non sono ancora pubblicati nella sezione trasparenza del sito;
- Idest srl non risulta ancora aver adottato criteri e le modalità per il reclutamento del personale.

b) in materia di compensi degli organi societari:

- l'ufficio partecipate cura la raccolta e l'aggiornamento dei dati relativi ai componenti degli organi di amministrazione e dei dirigenti delle società partecipate e i loro compensi, pubblicando una tabella raggiungibile dalla pagina <https://www.comune.campi-bisenzio.fi.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/136> e riportando all'interno di ciascuna scheda società il link alla pagina web della società. L'ultimo aggiornamento è stato effettuato il 7 aprile 2020.
- con cadenza annuale, trasmette al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso il Portale del tesoro, il prospetto dei compensi dei rappresentanti, sia pure limitatamente a quelli di nomina dell'Ente, in occasione del censimento delle Partecipazioni e dei Rappresentanti. Ultimo censimento trasmesso in data 11 maggio 2020.

c) in tema di incarichi e acquisti di beni e servizi, risulta allo stato attuale molto difficile e complesso acquisire le informazioni necessarie per verificare il rispetto delle disposizioni normative applicabili alle varie società. Per quanto riguarda la Fondazione Accademia dei Perseveranti ed Idest s.r.l., alcuni dati pervengono attraverso i report che a partire dal corrente anno si sono richiesti per la verifica dell'applicazione degli indirizzi ex art. 19 T.U.S.P., che costituiscono obiettivi specifici per detti organismi.

d) in materia di trasparenza amministrativa:

- si conferma quanto già rilevato nella precedente relazione del I semestre 2019, con riferimento ad Idest s.r.l. e alla Fondazione Accademia dei perseveranti le quali non risultano ancora dotate di una sezione "Amministrazione Trasparente" completa e popolata di tutte le informazioni richieste dalla normativa;

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

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



- Farmapiana S.p.a. pur avendo nominato il Responsabile della prevenzione e della corruzione e dato atto che approva dal 2017 il Piano annuale, non ha pubblicato sulla sezione Amministrazione Trasparente del sito il Piano relativo al triennio 2019-2021;
- Idest s.r.l., cui in data 24/01/2019 con pec n. 5599 lo scrivente Ufficio aveva inviato un sollecito ad applicare la normativa anticorruzione ha comunicato, nel report per il II semestre 2019, di aver conferito mandato per la redazione del Piano ad un professionista esterno e che il Piano verrà predisposto nel corso del I semestre 2020;
- la Fondazione Accademia dei perseveranti non ha fornito al riguardo aggiornamenti rispetto a quanto già precedentemente relazionato per il primo semestre 2019, ossia che 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

Il sistema di controlli interni sugli organismi partecipati di cui al T.U.E.L. ed al Regolamento presenta le seguenti difficoltà operative:

- i) come emerge dalla ricostruzione sopra esposta, presenta punti di intersecazione con altre disposizioni normative, in primis con il T.U.S.P., ma anche con la disciplina della trasparenza (D.Lgs. 33/13) e della Prevenzione della Corruzione. A volte i controlli si sovrappongono e le Società non riescono ad individuare "in prima battuta" l'oggetto della richiesta;
- ii) il controllo societario ha ad oggetto aspetti legati indissolubilmente al controllo sulla qualità dei servizi.

Si ritiene che per ovviare a tali difficoltà sia necessario:

- i) per l'Ufficio, definire uno scadenziario delle richieste di report e richiedere che gli stessi siano redatti in maniera più schematica e dettagliata possibile, con evidenza, ove richiesti, dei dati e informazioni di natura economico-finanziaria;
- ii) attivare un confronto anche con i responsabili dei servizi, gli altri uffici comunali coinvolti (ad esempio, per quel che attiene alle nomine dei rappresentanti dell'Ente, l'Ufficio del Sindaco), e con l'Organismo di controllo sulla qualità dei servizi erogati, con il quale tale confronto è essenziale laddove tali servizi siano svolti non dal Comune ma dalle Società;
- iii) attivare un confronto costante anche con i rappresentanti dell'amministrazione nominati presso gli enti stessi, i quali hanno il compito di vigilare e riferire in merito ad eventuali criticità e scostamenti affinché l'amministrazione possa assumere le necessarie azioni correttive (art. 27, comma 4 del Regolamento).

L'adozione di questi accorgimenti potrebbe consentire di ottenere una collaborazione più attiva di tutti i portatori di interessi nel perseguimento del duplice obiettivo di:

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

Si segnala infine nuovamente l'esigenza di approfondire come il sistema dei controlli sulle società effettuato 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.

U.O. Risorse tributarie e partecipazioni - Società partecipate



A tal fine, sarà fondamentale acquisire ed analizzare i verbali delle sedute dei Comitati di controllo costituiti nelle Società sottoposte a controllo analogo congiunto.

Come ulteriore azione da intraprendere (o meglio, da continuare) l'Ufficio segnala la costante verifica dell'attuazione delle disposizioni attinenti trasparenza e prevenzione della corruzione, sulle quali si provvederà, in base alla ricostruzione sopra effettuata, a inviare note di sollecito alle Società inadempienti o parzialmente adempienti.

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, 12 giugno 2020

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

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

Allegati:

- 1) IDEST SRL: report semestrale obiettivi DUP prot. N. 3247 del 17/01/2020;
- 2) IDEST SRL: nota di riscontro sull'applicazione degli indirizzi di contenimento delle spese (art. 19 TUSP) prot. N. 24422 del 12/05/2020;
- 3) IDEST SRL: proposta di contratto prot. N. 23383 del 5.5.20;
- 4) IDEST SRL: nota annuale di aggiornamento dei dati ex art. 5 contratto di servizio, prot. N. 3246 del 17/01/2020;
- 5) FARMAPIANA S.P.A.: report semestrale obiettivi DUP prot. N. 25538 del 18/05/2020;
- 6) FONDAZIONE ACCADEMIA DEI PERSEVERANTI: report semestrale obiettivi DUP, prot. N. 23470 del 05/05/2020.

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