



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==000000==--

## VERBALE N. 64 DEL 29 DICEMBRE 2015 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

inviato all'Ente tramite PEC del 29 dicembre 2015

L'Organo di Revisione, composto nelle persone di:

Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente

Rag. Angelo LINCI, revisore

Dott. Nazzareno TOSSICI, revisore

del Comune di CASTELFIDARDO

- Visto l'art. 42 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 147 quater del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 148 - bis del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/2000;
- Visto lo statuto del Comune;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

nell'ambito delle sue funzioni:

- di collaborazione con l'Organo Consiliare del Comune di Castelfidardo,



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

- di emissioni di pareri, secondo le modalità ed i limiti stabiliti dallo statuto comunale e dal regolamento di contabilità,
- di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione comunale;

in data 29 dicembre 2015 ha svolto la seguente attività di revisione al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

### P R E M E S S O

– che con PEC del 21.12.2015 il Responsabile del V Settore – Sviluppo Economico – Promozione del Territorio chiedeva al collegio dei revisori il proprio parere in ordine alla proposta di delibera consiliare avente per oggetto “GESTIONE DELLE ATTIVITA’ E DELLE MANIFESTAZIONI A CARATTERE CULTURALE ANNO 2016 – AFFIDAMENTO ALLA PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL – APPROVAZIONE CONTRATTO DI SERVIZIO”, con allegata la seguente documentazione:

- bozza della delibera;
- bozza della convenzione tra l’Ente e la partecipata Pluriservizi Fidardense srl;

### OSSERVA

1. Preliminarmente il collegio dei revisori evidenzia come l’affidamento diretto di un servizio a una società partecipata *in house providing* non può prescindere da criteri di efficienza, efficacia ed economicità. Tali finalità devono essere garantite non solo dal possesso dei requisiti formali e sostanziali previsti dalla legge da parte della partecipata, ma anche dall’effettivo e concreto esercizio da parte dell’Ente del c.d. “controllo analogo” in relazione all’attività svolta dalla società partecipata.

Il modello dell’*“in house providing”* richiede che la società affidataria sia in pratica una



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

diramazione organizzativa dell'ente locale, priva di autonomia imprenditoriale e di capacità decisionali distinte da quelle dell'ente stesso, tanto da potersi parlare di mera "autoproduzione" del servizio (*Corte dei Conti del Lazio delib. n. 2/2015 del 20.01.2015*).

Ciò presuppone, quindi, che il Consiglio Comunale controlli l'organismo partecipato in termini di preventiva definizione degli obiettivi gestionali (a cui deve tendere la partecipata, secondo standard qualitativi e quantitativi), di organizzazione di un idoneo sistema informativo relativo alla situazione contabile, gestionale e organizzativa delle partecipate, ai contratti di servizio, alla qualità dei servizi erogati ed al rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. E' pertanto necessario che si realizzi un "controllo strutturale", non limitato agli aspetti formali relativi alla nomina degli organi societari e al possesso della totalità del capitale azionario, talché l'ingerenza dell'ente controllante si realizzi non sotto un profilo formale, bensì sostanziale, di direzione strategica e gestionale (*Corte dei Conti del Lazio delib. n. 2/2015/PRSP del 20.01.2015*).

Va altresì evidenziato come l'attuazione di un effettivo e continuativo "sistema di controllo analogo" deve essere garantito con modalità di tipo programmatico dell'attività (esercitando poteri di indirizzo nei confronti della società "in house"), di tipo operativo economico (con monitoraggio delle prestazioni e delle modalità di produzione del servizio) e di tipo economico finanziario anche attraverso un sistema di reports (sul generale andamento della gestione economica, finanziaria e patrimoniale della società, sullo specifico andamento della gestione dei singoli servizi affidati, nonché su ogni altra operazione di rilievo effettuata dal soggetto Gestore).

Dunque la sussistenza in concreto del "controllo analogo" è requisito essenziale di legittimità per l'affidamento diretto dei servizi alla società *in house*.

2. Nell'ottica delle premesse sopra delineate, questo organo di controllo, ritiene fondamentale e propedeutico verificare la sussistenza dei requisiti di legge non solo per l'affidamento del servizio in questione alla partecipata Pluriservizi Fidardense, ma anche relativamente agli altri rapporti che intercorrono tra l'Ente e tutte le partecipate *in house*.

I rapporti intrattenuti dall'Ente con la partecipata Pluriservizi Fidardense, riguardano le



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

seguenti attività:

- Servizio Farmacia Crocette; atto C.C. n. 117/2007;
- Servizio custodia, gestione e manutenzione ordinaria del cimitero comunale; atto C.C. n. 118/2007;
- Manutenzione ordinaria scarpate ed aree verdi; atto C.C. n. 119/2007
- Servizio gestione pubblicità e pubbliche affissioni ed entrate correlate; atto C.C. n. 120/2007;
- Servizio lampade votive; atto C.C. n. 165/2007;
- Servizio gestione calore immobili comunali; atto C.C. n. 166/2007;
- Servizio redazione, stampa e spedizione mensile comunale; atto C.C. n. 57/2008;
- Servizio gestione informagiovani; atto C.C. n. 58/2008;
- Servizio manutenzione e pulizia scala mobile; atto C.C. n. 33/2013.

2.1. A tal fine, con nota del 22.12.2015, con riferimento ai rapporti tra l'Ente e la partecipata Pluriservizi Fidardense srl e l'Farmacia Comunale Centro srl, si invitava l'Ente e le partecipate a fornire con urgenza quanto segue:

- a) modello organizzativo adottato dall'Ente per l'esercizio del c.d. "controllo analogo" esercitato dall'Ente sulla partecipata;
- b) iniziative approntate dall'Ente con riferimento all'art. 147 *quater* del D.Lgs. 267/2000 (già richieste con comunicazione del 2.03.2015 e non ancora riscontrata);
- c) documentazione attestante l'attività di cui alla lettera a) e quella prevista all'art. 24 dello statuto della Pluriservizi Fidardense srl;
- d) scheda contabile della cassa e dei conti correnti anno 2015;
- e) estratti conto anno 2015;
- f) situazione economica, finanziaria e patrimoniale aggiornata.

Tale documentazione, alla data di stesura del presente verbale-parere, non è ancora pervenuta.

Osserva ulteriormente il collegio, che con nota del 7.12.2015 il Presidente del Collegio dei



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

Revisori segnalava un apparente disallineamento, rispetto alle poste indicate nelle note datate 21.04.2015 e sottoscritte dal Resp. del Servizio Amm.vo, delle voci crediti e debiti reciproci tra l'ente e le partecipate PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL e FARMACIA COMUNALE CENTRO srl (salvo ulteriori verifiche tuttora in corso con l'Ente anche per gli altri organismi partecipati) oggetto di asseverazione ai sensi dell'art. 6, co. 4, del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012.

L'andamento economico e finanziario delle partecipate ha evidenziato, negli ultimi tre esercizi, la seguente situazione:

### Pluriservizi Fidardense

anno	volume degli affari	reddito	rimanenze	immobilizzazioni	crediti	Debiti
2014	1.472.316,00	+ 3.049,00	129.771,00	480.041,00	227.040,00	921.367,00
2013	1.525.490,00	+ 3.424,00	125.549,00	518.846,00	230.539,00	840.715,00
2012	1.566.426,00	+ 1.791,00	136.469,00	566.478,00	232.146,00	924.643,00

### Farmacia Comunale Centro

anno	volume degli affari	reddito	rimanenze	immobilizzazioni	crediti	Debiti
2014	814.584,00	+ 2.248,00	90.016,00	80.213,00	77.722,00	272.701,00
2013	865.126,00	+ 1.107,00	86.096,00	96.322,00	108.070,00	270.286,00
2012	912.088,00	- 22.036,00	79.953,00	101.890,00	71.780,00	257.369,00

Il peso dell'indebitamento, la bassa redditività (caratterizzata anche dalla perdita registrata nella Farmacia Comunale Centro negli ultimi tre esercizi), nonché la ridotta presenza di *asset* patrimoniali (immobilizzazioni e crediti) in grado di garantire sufficienti margini di stabilità finanziaria anche in via prospettica, consigliano l'urgenza da parte dell'Ente di verificare la permanenza dei presupposti di legge che regolano i rapporti dell'Ente con le partecipate adottando tutti i poteri di controllo previsti. Si raccomanda, pertanto, di dare riscontro alle



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

richieste dell'organo di controllo.

3. Nel merito, degli atti trasmessi al collegio con la richiesta di parere, al di là del fatto che non risulta allegato né il parere per la regolarità tecnica né il parere del Responsabile del Settore Finanziario e che tale circostanza unitamente all'esigenza di acquisire gli elementi di cui al precedente punto 2), renderebbero già oggettivamente impossibile esprimere un giudizio complessivo sulla materia, non si può non rilevare, tra l'altro, come l'art. 4 della convenzione che regola le prestazioni e modalità di svolgimento delle attività non appare aderente con i requisiti formali delineati al precedente punto 1) e, comunque, necessita di ulteriori precisazioni programmatiche anche in relazione ai tempi di svolgimento del servizio e all'impegno finanziario richiesto, salvo ogni altro ed impregiudicato giudizio sul testo della convenzione che, l'organo di controllo si riserva all'esito delle informazioni ricevute.

Si raccomanda, pertanto, di valutare quanto sopra evidenziato in ordine al rapporto complessivo dell'Ente con le partecipate.

Nelle suesposte osservazioni e raccomandazioni è il parere che Collegio dei Revisori dei Conti ritiene di dover esprimere in ordine alla proposta di delibera consiliare avente per oggetto "GESTIONE DELLE ATTIVITA' E DELLE MANIFESTAZIONI A CARATTERE CULTURALE ANNO 2016 – AFFIDAMENTO ALLA PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL – APPROVAZIONE CONTRATTO DI SERVIZIO".

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Morrovalle, li 29 Dicembre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini

Revisore, Rag. Angelo Linci

Revisore, Dott. Nazzeno Tossici