

# Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.

Via Cavallotti, 46 Santo Fiorentino (Firenze)

## Verbale dell'Organismo di Vigilanza

Si dà atto che il giorno 24 (ventiquattro) del mese di aprile dell'anno 2018 alle ore 14,30, si è tenuta la riunione dell'O.d.V. nella persona del Dott. Eros Ceccherini presso la Società Azienda Farmacie e Servizi S.p.A avente all'ordine del giorno:

- a) Messa a punto delle procedure con il nuovo Direttore Generale;
- b) Verifica del piano triennale anti-corrruzione 2018-2020;
- c) Fusione per incorporazione della società Doccia Service s.r.l.
- d) Presenza visione del bilancio anno 2018 approvato nell'assemblea del 23 aprile 2018;
- e) Varie ed eventuali

Partecipa alla riunione il Direttore Generale Dott.ssa Marinella Puccio e la Rag. Meri Zipoli. L'O.d.V. prende atto della sostituzione del precedente direttore generale Dott. Giampaolo Irtinni con l'attuale direttore.

Analisi degli argomenti posti all'O.d.g.:

### **a) Messa a punto delle procedure con il nuovo Direttore Generale;**

Il Dott. Ceccherini ripercorre sinteticamente le fasi operative previste nei modelli sottoposti a vigilanza ai sensi degli artt. 6 e 7 del D.Lgs 231/2001. I modelli approvati con delibera dell'Amministratore Unico n. 15 del 30 dicembre 2014 sono stati nel tempo, da questo Organismo, monitorati e controllati. L'O.d.V. ricorda che la Società è responsabile per i reati commessi nel suo interesse o a suo vantaggio quando questi sono stati commessi da persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione della Società o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo della stessa,



oltre che da persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati. Per eliminare qualsiasi responsabilità della Società,

L'ente non risponde dei reati indicati se le persone che li hanno commessi hanno agito nell'interesse esclusivo proprio o di terzi. L'Ente non risponde, neppure, se l'organo dirigente prova che ha adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, modelli di organizzazione e di gestione idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

L'O.d.V. ha il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli e di curare il loro aggiornamento.

I modelli devono rispondere a specifiche esigenze:

- a) individuare le attività nel cui ambito possono essere commessi reati;
- b) prevedere specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire;
- c) individuare modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati;
- d) prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli;
- e) introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello.

I modelli di cui sopra devono prevedere uno o più canali che consentano ai soggetti preposti all'attività dirigenziale di presentare, a tutela dell'integrità dell'ente, segnalazioni circostanziate di condotte illecite fondate su elementi di fatto precisi e concordanti, o di violazioni del modello di organizzazione e gestione dell'ente, di cui siano venuti a conoscenza in ragione delle funzioni svolte; tali canali garantiscono la riservatezza dell'identità del segnalante nelle attività di gestione della segnalazione.

Per queste ragioni l'O.d.V. ha esaminato con il nuovo Direttore i modelli adottati dalla Società per poterne constatare l'attuale validità anche secondo l'esperienza professionale di quest'ultimo.

In linea generale i modelli strettamente connessi all'attività delle farmacie non presentano apparenti necessità di modifiche e quindi si reputano validi ed applicabili, elencazione dei modelli:

- 3.2. Accettazione e consegna farmaci e parafarmaci;
- 3.4. Approvvigionamento
- 3.5. Personale

L'O.d.V. ed il Direttore concordano il **prossimo incontro per il giorno 18 maggio p.v. alle ore 9,15** preso la farmacia di viale Togliatti a Sesto Fiorentino per poter verificare la compatibilità di alcuni dei processi riportati nei modelli 3.2 e 3.4.

Il modello:

- 3.3. Amministrazione - è stato oggetto di analisi e di compatibilità da parte dell'O.d.V. in una recente verifica.

**L'O.d.V. reputa necessaria la previsione di un modello che qualifichi il processo di smaltimento dei rifiuti speciali anche in virtù dell'introduzione dell'art. 25 undecies del D.Lgs 231/2001.**

L'adozione del sopra indicato modello dovrà essere condivisa con il Direttore attingendo, ove possibile, a modelli similari per aziende aventi il medesimo *business*. L'O.d.V. reputa necessario che il Direttore verifichi questa attività partendo dal *modus operandi* della Società coordinandolo con i servizi resi dai soggetti incaricati allo smaltimento dei rifiuti.

**L'O.d.V. reputa opportuno introdurre un ulteriore modello, anche in base all'art. 24 bis del D.Lgs 231/2001 in materia di " Delitti informatici e trattamento illecito di dati". Il modello dovrà tenere conto della normativa sulla privacy ed in particolar modo delle recenti disposizioni, che scatteranno dal prossimo 25 maggio, in attuazione regolamento europeo sulla privacy Ue 2016/679 - entrato in vigore il 24 maggio 2016.**

Si rende opportuno un prossimo incontro con il "professionista" incaricato della gestione della privacy (sia per quanto riguarda il software che per

quanto riguarda l'applicazione delle disposizioni legislative e di prassi indicate dalla competente *Authority*).

**- B) Verifica del piano triennale anti-corrruzione 2018-2020;**

La Società ha adottato il piano relativo alle "Misure organizzative della prevenzione della corruzione – triennio 2018 – 2020". La legge 6 novembre 2012 n. 190 ha introdotto nel nostro ordinamento giuridico una prima organica disciplina normativa volta ad attuare una strategia di prevenzione della corruzione, prevedendo un doppio livello di interventi contestuali e sinergici. Al Piano Nazionale per l'Anticorruzione fanno seguito, per le P.A. e per le Società da queste controllate dotate di MOG 231/2001, i Piani Triennali di Prevenzione della Corruzione. La finalità di questi documenti è quella di prevenire e contrastare il fenomeno corruttivo. I piani triennali sono sottoposti a integrazione annuale.

Per la redazione del Piano è stato coinvolto l'O.d.V. in concerto con gli Organi societari ed il Direttore Generale. La Responsabilità del Piano è affidata al Direttore Generale Dott.ssa Marinella Puccio.

I processi sono stati mappati tenendo conto delle indicazioni dettate dall'ANAC.

Uno dei componenti essenziali per vigilare ipotesi di corruzione è la trasparenza amministrativa. La Società ha adottato nell'apposito sito web una sezione "società trasparente" ove sono riportati atti e documenti adottati nel corso del tempo. L'O.d.V. è attento nel verificare i contenuti e raccomanda al Direttore che sia sempre data immediata pubblicazione a tutti gli atti e i processi che interessano la Società.

**C) Fusione per incorporazione della società Doccia Service s.r.l. –**

L'O.d.V. si è già interessato, nel precedente verbale nel corso dell'anno 2017, alla questione fusione per incorporazione della società Doccia Service s.r.l. Il Direttore Generale ha informato l'O.d.V. circa l'iter che si sta prospettando per addivenire alla definizione della predetta operazione straordinaria. L'O.d.V. fa presente che sarà necessario istituire nuovi modelli compatibili con il *business* dell'incorporata. L'O.d.V. chiede di



prendere visione della relazione predisposta dai professionisti incaricati anche per valutare la compatibilità economica e finanziaria dell'operazione ed invita la Società a predisporre un piano industriale prevedendo almeno due livelli di stress, ipotizzando, come riferiva il Direttore Generale, il maggior onere relativo all'assunzione di personale dipendente proveniente dalle categorie protette oltre ad inserire l'ipotesi di minori ricavi, sempre come riferiva il Direttore Generale, derivanti dal minor numero di ricette prevedibili per l'anno 2018.

**D) Presa visione del bilancio anno 2018 approvato nell'assemblea del 23 aprile 2018;**

La Società ha approvato il bilancio 2017 in data 23 aprile 2018.

Il modello 3.3.3. Bilancio. La società ha posto in essere la procedura prevista dal richiamato modello. L'O.d.V. ha concentrato la verifica sui seguenti punti:

- a) Consistenza delle giacenze di magazzino – valorizzate in euro 1.214.347 – suddivise tra le otto farmacie (si veda pag. 8 della nota integrativa). I criteri di valorizzazione non sono cambiati rispetto all'esercizio 2016. Il criterio seguito per la valorizzazione delle rimanenze è stato il seguente: "Abbattimento dal prezzo di vendita della corrispondente aliquota IVA e dello sconto mediamente praticato dai fornitori, tenendo conto altresì del criterio FIFO ed in ogni caso , al minore tra il prezzo di costo e quello di presunto realizzo". Nessun rilievo, in merito alla metodologia, è stato avanzato dal Collegio Sindacale e dal Revisore Legale.
- b) Rilevazione dei ratei del personale e degli ammortamenti. Risultano effettuati e dettagliati in nota integrativa. Gli ammortamenti dei diversi cespiti sono stati effettuati seguendo l'elenco riportato nel registro dei beni ammortizzabili. La consistenza dei cespiti non è oggetto di verifica di questo Organismo. Si prendè atto che non è stata effettuata alcuna osservazione da parte degli Organi di controllo e quindi si deduce che il criterio di valutazione e le consistenze siano corrette.

- c) Le scritture contabili sono state tenute, come sono stati tenuti i registri fiscali. L'O.d.V. non entra nel merito delle scritture, non essendo sua competenza, ma rinvia ai verbali dell'anno 2017 (pubblicati sul sito web "Società Trasparente") dai quali non si evincono osservazioni negative in merito.
- d) La veridicità della corrispondenza dei debiti verso fornitori e dei crediti verso clienti è stata oggetto di verifica, secondo campionature, da parte del revisore legale, il quale non ha promosso alcuna osservazione in merito.
- e) L'approvazione della bozza di bilancio con relazione ed allegati è stata sottoposta al Collegio Sindacale ed al Revisore Contabile i quali rispettivamente in data 6 aprile 2018 e 4 aprile 2018 hanno rilasciato i rispettivi pareri senza rilievi.

#### **E) Varie ed eventuali.**

L'O.d.V. con il Direttore Generale effettuano alcune valutazioni in merito:

- 1) Contratto di servizio datato 21 ottobre 2003 ed avente ad oggetto la gestione delle farmacie e degli studi medici per la durata di cinquanta anni. Il contratto di servizio prevede la possibilità per la Società *"Nel corso della durata del contratto le parti potranno negoziare l'affidamento di servizi non regolati dal presente contratto, sulla base di valutazioni di oggettiva opportunità e convenienza, attraverso la stipula di appendici e/o integrazioni al presente contratto, valutando inoltre se gli ulteriori servizi richiedano una specifica definizione dei risultati da conseguire ed eventuali oneri per l'Amministrazione Comunale"*.

L'O.d.V. ricorda, come da contratto di servizio (punto 11), che entro il 30 novembre di ogni anno l'Organo amministrativo della Società adotta un programma da inviare entro dieci giorni al Comune nel quale sono riportate le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire in relazione alle linee di sviluppo dei diversi



servizi e alle iniziative di carattere sociale programmate per l'anno successivo.

- 2) Il Comune di Sesto Fiorentino con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 15 gennaio 2018 ha deliberato il "Regolamento disciplinante le modalità di esercizio del controllo analogo sulle società in *house providing* a totale partecipazione del Comune di Sesto Fiorentino (ai sensi del D.Lgs 175/2016 e ss.mm)".

L'O.d.V. precisa che: per «controllo analogo» ai sensi dell'art. 2 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm. e ii., si intende "la situazione in cui l'amministrazione esercita su una società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, esercitando un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata. Tale controllo può anche essere esercitato da una persona giuridica diversa, a sua volta controllata allo stesso modo dall'amministrazione partecipante";

- l'art. 5, comma 2, del D.Lgs, n. 50/2016 e ss.mm. e ii., prevede che "un'amministrazione aggiudicatrice o un ente aggiudicatore esercita su una persona giuridica un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi (...), qualora essa eserciti un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della persona giuridica controllata.

Tale controllo può anche essere esercitato da una persona giuridica diversa, a sua volta controllata allo stesso modo dall'amministrazione aggiudicatrice o dall'ente aggiudicatore".

Nella richiamata deliberazione il Comune di Sesto Fiorentino richiama espressamente i seguenti atti:

-Deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 22/12/2016 avente ad oggetto "Proposta di modifica dello Statuto della Società controllata "Azienda Farmacie e Servizi S.p.A." per l'adeguamento al Testo Unico delle società partecipate D.Lgs. n. 175/2016. Approvazione";

-Deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 22/12/2017 avente ad oggetto "Proposta di modifica dello Statuto della

Società controllata "Doccia Service S.r.l." per l'adeguamento al Testo Unico delle società partecipate D.Lgs. n. 175/2016. Approvazione";

- l'art. 6 c. 5 dello Statuto vigente di "Azienda Farmacie e Servizi S.p.A." e l'art. 3 dello Statuto sociale vigente di "Doccia Service S.r.l.", come modificati a seguito del recepimento delle disposizioni contenute nel D.Lgs. 175/2016 e ss.mm. e ii., entrambi disciplinanti il controllo analogo esercitato dall'ente socio;

In base all'art. 4 del predetto "Regolamento" la Società è chiamata a rispettare quanto in esso previsto:

*"1. Le società, nei propri documenti di programmazione, si conformano agli indirizzi generali fissati dall'ente socio nei propri atti di programmazione.*

*2. Le società dovranno garantire l'osservanza degli obblighi previsti dalla normativa vigente, anche attraverso l'aggiornamento dei propri regolamenti interni, nelle specifiche materie:*

- affidamento degli appalti di lavori, forniture e servizi;*
- assunzioni di personale;*
- affidamento di incarichi di studio, ricerca e consulenza;*
- diritto di accesso agli atti della società partecipata, trasparenza, anticorruzione e privacy.*

*3. Al fine di garantire un idoneo flusso informativo utile all'esercizio dei controlli di natura societaria:*

*a) il rappresentante legale di ciascuna società trasmette all'ente socio i verbali dell'Assemblea societaria entro 5 giorni dalla loro approvazione; copia del bilancio approvato deve essere trasmessa al Comune entro 15 giorni dalla sua approvazione;*

*b) il rappresentante legale di ciascuna società trasmette all'ente, almeno 15 giorni antecedenti la convocazione dell'assemblea societaria, la documentazione istruttoria per l'approvazione di eventuali proposte di modifica statutaria o degli accordi parasociali – laddove esistenti - o di operazioni societarie di*



*natura straordinaria (es. trasformazione; fusione; conferimento di rami d'azienda; aumento di capitale sociale ecc).*

*4 operazioni societarie di natura straordinaria (es. trasformazione; fusione; conferimento di rami d'azienda; aumento di capitale sociale ecc).*

*4. Al fine di garantire un idoneo flusso informativo utile all'esercizio dei controlli di natura contabile e gestionale l'organo amministrativo delle società trasmettono all'ente socio:*

*a) entro il 30 novembre di ogni anno, la bozza di budget per l'esercizio successivo e la bozza del piano di programma pluriennale contenete gli obiettivi strategici, le attività e le dinamiche patrimoniali, economiche e finanziarie;*

*b) entro il 1° settembre ed entro il 1° marzo di ogni anno, una relazione semestrale (rispettivamente I e II semestre) sull'andamento della situazione economico-finanziaria, suddivisa per centri di costo analitici e dell'eventuale variazione del piano di programma (stato di attuazione degli obiettivi programmati);*

*c) almeno 15 giorni lavorativi prima della data fissata per la sua approvazione in assemblea, la bozza del bilancio di esercizio;*

*d) entro il 1° settembre ed entro il 1° marzo di ogni anno, un report semestrale (rispettivamente I e II semestre) degli indicatori extra-contabili (standard qualitativi e tecnici, indagini di customer satisfaction), previsti dai contratti di servizio e/o dalla carta dei servizi;*

*e) entro il 1° settembre ed entro il 1° marzo di ogni anno, un elenco semestrale (rispettivamente I e II semestre) degli acquisti di beni, di servizi e di lavori di importo superiore ai 5.000,00 euro, indicando le modalità di individuazione dei fornitori e degli esecutori di lavori;*

*f) entro il 1° settembre ed entro il 1° marzo di ogni anno, un report semestrale (rispettivamente I e II semestre) delle procedure assunzionali e dei principali atti di gestione del personale.*

*I suddetti report potranno anche essere cumulativi e dovranno essere sempre presentati (anche se negativi in alcune voci), anche ai fini del controllo relativo al fatturato e verifica di quanto disposto all'art. 16, commi 3 e 3 bis, del D.Lgs. 175/2016 e ss.mm. e ii, come recepito nello statuto di ciascuna società".*

**L'O.d.V. ritiene che venga predisposta un'apposita procedura comprendente gli adempimenti richiesti dal richiamato art. 4 del Regolamento.**

Copia del presente verbale viene trasmessa al Direttore Generale Dott.ssa Marinella Puccio affinché faccia proprie le osservazioni e le richieste in esse riportate oltre a pubblicarlo sul sito web "Società trasparente". Copia del presente verbale dovrà essere trasmessa all'Amministratore Unico al Presidente del Collegio Sindacale, al Revisore Legale ed al Dirigente Responsabile referente delle partecipate del Comune di Sesto Fiorentino.

La riunione cessa alle ore 17,30.

Firma del rappresentante dell'Organismo

Dott. Eros Ceccherini

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop at the top and a long, thin vertical stroke extending downwards. To the right of the vertical stroke, there are a few small, scribbled marks.