

INDIRIZZI IN MATERIA DI SPESE DI FUNZIONAMENTO AI SENSI DELL'ART. 19 C.5 DEL D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175

"TESTO UNICO IN MATERIA DI SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA" (T.U.S.P.) E SS.MM. E II.

2022-2023-2024

Premessa

Richiamati gli indirizzi precedentemente espressi con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 122 del 28.12.2021 e dato atto della documentazione finora prodotta dalle società di seguito elencate (Tav. 1), si adottano le presenti linee di indirizzo valevoli per il triennio 2022-2023-2024, con il dettaglio quantitativo fornito su base annuale, di cui alle rispettive sezioni (pp. 2, 4 e 6). **L'Amministrazione Comunale si riserva di aggiornare tali linee di indirizzo anche a seguito degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020 e nel 2021 a seguito dell'emergenza pandemica COVID-19, e dell'attuale crisi macroeconomica (aumento dei prezzi delle materie prime e delle fonti di energia) aggravata ulteriormente dalle tensioni internazionali. Le ripercussioni in termini di equilibri tra voci di costo e di ricavo dovranno dunque essere oggetto di particolare e tempestivo focus di approfondimento nelle relazioni semestrali trasmesse dalle società ai sensi del regolamento sul controllo analogo.**

I parametri di riferimento per il contenimento delle spese di funzionamento sono da intendersi come "valori obiettivo" cui le società dovranno attenersi tenendo conto delle specificità di settore e delle variabili strutturali eventualmente incidenti sulla vita societaria delle rispettive realtà. Le società potranno dunque motivare eventuali scostamenti dagli obiettivi indicati esclusivamente laddove tali gap fossero conseguenza inevitabile di eventi di gestione straordinaria e/o di fatti di gestione non necessariamente imputabili alle politiche interne aziendali (variabili esogene).

Il riferimento va anche agli effetti prodotti dall'operazione di fusione per incorporazione della società Doccia Service S.r.l. nella società Azienda Farmacie e Servizi S.p.A., giuridicamente perfezionatasi in data 01.01.2019, e all'ulteriore allargamento della compagine societaria di Qualità e Servizi S.p.A. con l'ingresso nella compagine societaria del Comune di Barberino dal luglio 2021.

Per le motivazioni sopra espresse e data la straordinarietà degli eventi che hanno interessato le due società a partire dall'anno 2019, si precisa che la media dei dati di bilancio registrati nell'ultimo triennio è qui da intendersi esclusivamente come dato storico.

TAV. 1 - ELENCO DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE DAL COMUNE DI SESTO FIORENTINO

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house
04459630481	Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.	1993	100,00	Organizzazione e gestione in proprio delle farmacie e servizi relativi; Servizi culturali, bibliotecari e connessi	SI	SI
04733350484	Qualità e Servizi S.p.A.	1996	31,557	Gestione di cucine centralizzate e di centri di cottura sia mediante fornitura pasti cucinati che di materie prime	SI*	SI

* La partecipazione è definita di controllo per effetto delle disposizioni contenute nel Patto parasociale tra i comuni soci della società in house providing Qualità e Servizi S.p.A. e relative modalità di esercizio del controllo analogo congiunto, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 167 del 21.12.2017 e ss.mm. e ii.

Denominazione società partecipata:	Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.
Tipo partecipazione:	Diretta
Attività svolta:	Organizzazione e gestione in proprio delle farmacie e servizi relativi; Servizi bibliotecari, culturali e connessi

Esercizio 2021:

Numero medio dipendenti	71
Numero amministratori	1
Numero componenti organo di controllo	3

Compensi amministratori	9.600,00
Compensi componenti organo di controllo	14.520,00

RISULTATO D'ESERCIZIO	
2021	66.242,00
2020	-307.083,00
2019	102.683,00
MEDIA	-46.052,67

VALORE DELLA PRODUZIONE	
2021	10.784.614,00
2020	10.305.392,00
2019	11.362.920,00
MEDIA	10.817.642,00

SPESE DI FUNZIONAMENTO				
	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO
2021	653.869,00	271.383,00	2.917.696,00	3.842.948,00
2020	601.700,00	256.368,00	2.823.096,00	3.681.164,00
2019	639.691,00	265.890,00	2.875.843,00	3.781.424,00
MEDIA	631.753,33	264.547,00	2.872.211,67	3.768.512,00
obiettivo 2022: <	622.000,00	237.000,00	3.050.000,00	3.909.000,00
obiettivo 2023: <	700.000,00	255.000,00	3.280.000,00	4.235.000,00
obiettivo 2024: <	700.000,00	255.000,00	3.280.000,00	4.235.000,00

Si ritiene che nell'ambito delle spese di funzionamento debba essere prestata particolare attenzione al contenimento di alcune categorie di costi, con limitazione degli oneri relativi a:

1. Spese per missioni e trasferte dell'organo amministrativo e del personale: le società controllate devono uniformarsi per quanto compatibile alle disposizioni previste in materia dal Comune di Sesto Fiorentino, le cui indicazioni per il personale dirigenziale del Comune sono da estendersi agli amministratori delle società per azioni, salvo il caso in cui la società sia dotata di autonomo regolamento in materia;

2. Spese per studi e incarichi di consulenza (ovvero prestazioni professionali finalizzate alla resa di pareri, valutazioni, espressioni di giudizi, consulenze legali al di fuori della rappresentanza processuale e patrocinio della società ed in generale spese non riferibili a servizi professionali affidati per sopperire a carenze organizzative o altro): tali costi andranno attentamente monitorati e contenuti, salvo casi opportunamente motivati e preventivamente autorizzati in sede di programmazione pluriennale o di revisione infrannuale;

3. Spese per materiali di consumo, cancelleria e rappresentanza: si suggerisce l'attivazione di politiche di contenimento delle spese fermo restando la necessità di procedere all'acquisto di beni e servizi mediante il mercato elettronico o analoghe piattaforme telematiche entro la soglia comunitaria o di ricorso centrali di committenza e nel rispetto dei rispettivi regolamenti.

Note

Per quanto concerne gli oneri oggetto di contenimento riferite al costo del personale l'Ente prende in considerazione quanto dovrà essere imputato alla voce di bilancio B9) così come definita dall'Organismo Italiano di Contabilità al principio contabile 12 – Classificazione nel conto economico dei costi e ricavi; in particolare: salari e stipendi (B9a), oneri sociali (B9b), trattamento di fine rapporto (B9c), trattamento di quiescenza e simili (B9d) ed altri costi (B9e).

Sulla base di quanto trasmesso dalla Società tramite PEC ns. prot. n. 58876 del 01/09/2022 e n. 84169 del 01/12/2022 si rappresenta quanto segue.

Relativamente alle componenti dei costi per servizi, beni di terzi e personale si conferma, per l'anno 2022, un sostanziale allineamento con i valori registrati nell'ultimo triennio. La Società evidenzia, infatti, una migliore performance a confronto con i corrispondenti periodi dei due anni precedenti (2020-2021). Tuttavia, tale tendenza positiva del risultato aziendale deve tenere conto di alcune variabili per le quali è opportuno prevedere un approccio prudentiale sia sull'andamento dei ricavi (possibile riduzione della capacità di spesa dei clienti legata agli effetti derivanti dalle tensioni internazionali e dall'aumento del costo della vita), sia in relazione ai costi per l'anno 2023 e a seguire. In particolare, per quanto attiene ai costi, si prevede:

- un aumento del 10% su alcuni rinnovi di contratto per servizi;

- un altrettanto 10% per i costi delle locazioni;

- un aumento sensibile del costo del personale, dovuto in particolare alla rivalutazione del TFR, al nuovo CCNL Assofarm (aumento del costo delle retribuzioni, erogazione una tantum) recentemente sottoscritto e di imminente applicazione, e al nuovo CCNL Federculture (ramo Biblioteca), di prossima approvazione.

Tutto quanto sopra esposto va parzialmente a giustificare i valori obiettivo per il 2023 e 2024 maggiori rispetto alla media registrata nell'ultimo triennio.

Si ricorda, infine, la presa di servizio del nuovo Direttore Generale in data 16.08.2021 a seguito di procedura ad evidenza pubblica (selezione), in sostituzione del Direttore uscente.

A seguito dell'operazione di fusione per incorporazione della società ex Doccia S.r.l. in AFS S.p.A. il rapporto di lavoro del personale dipendente di ex Doccia Service S.r.l. è proseguito senza soluzione di continuità con AFS S.p.A. Ai dipendenti di ex Doccia S.r.l. devono infatti essere garantite le retribuzioni e le altre condizioni contrattuali in atto al passaggio. Ciò, in quanto, trattandosi di rami d'azienda tra loro autonomi e ben distinti sotto il profilo tecnico produttivo, ai rispettivi rapporti di lavoro si applicano le norme dei contratti collettivi corrispondenti alle singole attività secondo i principi di cui all'art. 2070 c.2 del Codice Civile, con la necessaria predisposizione degli atti conseguenti (i.e. sottoscrizione di un contratto integrativo per il personale della società incorporata).

Denominazione società partecipata:	Qualità e Servizi S.p.A.
Tipo partecipazione:	Diretta
Attività svolta:	Gestione di cucine centralizzate e di centri di cottura sia mediante fornitura pasti cucinati che di materie prime

Esercizio 2021:

Numero medio dipendenti	229,00
Numero amministratori	1
Numero componenti organo di controllo	3

Compensi amministratori	20.000,00
Compensi componenti organo di controllo	23.400,00

RISULTATO D'ESERCIZIO	
2021	165.891,00
2020	-641.092,00
2019*	306.078,00
MEDIA	-56.374,33

***Fonte dati contabili:**
Bilancio solare su base annuale (12 mesi) come trasmesso dalla società con nota PEC ns. prot. n. 44684 del 21.07.2020

VALORE DELLA PRODUZIONE	
2021	8.201.325,00
2020	4.448.593,00
2019*	7.905.093,00
MEDIA	6.851.670,33

SPESE DI FUNZIONAMENTO					
	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	Materie prime	Totale spese di funzionamento
2021	1.313.872,00	216.039,00	3.399.700,00	2.857.305,00	7.786.916,00
2020	857.275,00	199.752,00	2.430.243,00	1.590.178,00	5.077.448,00
2019*	1.237.099,00	177.951,00	3.311.492,00	2.441.532,00	7.168.074,00
MEDIA	1.136.082,00	197.914,00	3.047.145,00	2.296.338,33	6.677.479,33
obiettivo 2022: <	1.500.000,00	200.000,00	3.800.000,00	3.040.000,00	8.540.000,00
obiettivo 2023: <	1.655.000,00	220.000,00	3.890.000,00	3.210.000,00	8.975.000,00
obiettivo 2024: <	1.655.000,00	220.000,00	3.890.000,00	3.210.000,00	8.975.000,00

Il contenimento delle spese di funzionamento è parametrato alla nuova politica industriale, caratterizzata da welfare aziendale, deindustrializzazione del processo produttivo e allargamento della base societaria.

Si ritiene che debba essere prestata particolare attenzione al contenimento di alcune categorie di costi, con limitazione degli oneri relativi a:

1. Spese per missioni e trasferte dell'organo amministrativo e del personale: le società controllate devono uniformarsi, per quanto compatibile, alle disposizioni previste in materia dal Comune di Sesto Fiorentino, le cui indicazioni per il personale dirigenziale del Comune sono da estendersi agli amministratori delle società per azioni, salvo il caso in cui la società sia dotata di autonomo regolamento in materia;

2. Spese per studi e incarichi di consulenza (ovvero prestazioni professionali finalizzate alla resa di pareri, valutazioni, espressioni di giudizi, consulenze legali al di fuori della rappresentanza processuale e patrocinio della società ed in generale spese non riferibili a servizi professionali affidati per sopperire a carenze organizzative o altro); tali costi andranno attentamente monitorati e contenuti, salvo casi opportunamente motivati e preventivamente autorizzati in sede di programmazione pluriennale o di revisione infrannuale;

3. Spese per materiali di consumo, cancelleria e rappresentanza: si suggerisce l'attivazione di politiche di contenimento delle spese, fermo restando la necessità di procedere all'acquisto di beni e servizi mediante il mercato elettronico o analoghe piattaforme telematiche entro la soglia comunitaria o di ricorso centrali di committenza e nel rispetto dei rispettivi regolamenti.

Note

Per quanto concerne gli oneri oggetto di contenimento riferite al costo del personale l'Ente prende in considerazione quanto dovrà essere imputato alla voce di bilancio B9) così come definita dall'Organismo Italiano di Contabilità al principio contabile 12 – Classificazione nel conto economico dei costi e ricavi; in particolare: salari e stipendi (B9a), oneri sociali (B9b), trattamento di fine rapporto (B9c), trattamento di quiescenza e simili (B9d) ed altri costi (B9e).

Dalla documentazione finora prodotta dalla società, con nota PEC ns. prot. n. 55398 del 16/08/2022 e successiva trasmissione del budget 2023, con nota PEC ns. prot. n. 85532 del 07/12/2022 emerge quanto segue.

Il primo semestre è stato fortemente influenzato sia dagli effetti della pandemia del Covid sul sistema scolastico sia dall'aumento dei costi delle materie prime alimentari e delle fonti energetiche, dovuto anche allo scoppio della guerra in Ucraina.

Tenuto conto di questi fattori di crisi, la Società, come già indicato nel budget 2022, prevede una riduzione scalare del numero dei pasti prodotti e un adeguamento del costo degli stessi secondo i valori rilevati dall'Istat.

Con riferimento alle politiche di gestione del personale, la Società, in assenza di proroga da parte del governo della possibilità di usufruire del Fondo Integrativo Salariale Covid al 2022 per le aziende di ristorazione collettiva, ha fatto richiesta della Cassa Integrazione Ordinaria dal 7 gennaio al 10 aprile 2022.

Nel corso del semestre è stato individuato, attraverso un apposito bando, un nuovo Responsabile delle Risorse Umane, a seguito di dimissioni del precedente soggetto; inoltre, per far fronte alla necessità di coprire diverse posizioni per l'anno scolastico 2022/2023, sono stati pubblicati tre bandi per la definizione di altrettante graduatorie per assunzioni a tempo determinato di tre diverse mansioni: addetto mensa, aiuto cucina e magazziniere.

Le materie prime hanno registrato una diminuzione lievemente meno che proporzionale in rapporto alla perdita di fatturato, mentre l'abbassamento delle presenze ha spinto l'incidenza del costo del personale sui ricavi a oltre il 43% registrando un aumento percentuale rispetto al budget di quasi il 3%.

I costi generali, infine, sono aumentati del 7%, principalmente a causa degli interventi di manutenzione straordinaria e dell'aumento delle utenze.

Le previsioni di budget 2023 riportano un'incidenza del costo del personale sul fatturato pari al 42% con un trend in aumento principalmente dovuto a ristrutturazione e welfare e un'incidenza dei costi generali sul fatturato pari al 18% con un sensibile aumento per le utenze.

Riepilogo obiettivi specifici su base annuale (2022-2023-2024)

Codice fiscale società	Denominazione società	Attività svolta	SPESE DI FUNZIONAMENTO (importi in euro)			
			STORICO 2021	OBIETTIVO 2022	OBIETTIVO 2023	OBIETTIVO 2024
04459630481	Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.	Organizzazione e gestione in proprio delle farmacie e servizi relativi; Servizi culturali, bibliotecari e connessi	3.842.948,00	3.909.000,00	4.235.000,00 (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020/2021 a seguito dell'emergenza pandemica e dell'attuale crisi macroeconomica)	4.235.000,00 (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020/2021 a seguito dell'emergenza pandemica e dell'attuale crisi macroeconomica)
04733350484	Qualità e Servizi S.p.A.	Gestione di cucine centralizzate e di centri di cottura sia mediante fornitura pasti cucinati che di materie prime	7.786.916,00	8.540.000,00	8.975.000,00 (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020/2021 a seguito dell'emergenza pandemica e dell'attuale crisi macroeconomica)	8.975.000,00 (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020/2021 a seguito dell'emergenza pandemica e dell'attuale crisi macroeconomica)

Note di sintesi

Fermo restando quanto indicato nelle premesse, per le motivazioni sopra espresse ed esplicitate negli atti di programmazione e nei report semestrali presentati dalle società, si ritiene che il contenimento dei costi di funzionamento, come esplicitato nelle singole schede, debba essere sempre e comunque parametrato al trend del valore della produzione; pertanto, in sede di valutazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati, le voci che compongono le spese di funzionamento saranno opportunamente commisurate agli scostamenti del valore della produzione.

Con particolare riferimento alla società **Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.** occorre evidenziare come relativamente alle componenti dei costi per servizi, beni di terzi e personale, la tendenza positiva del risultato aziendale del 2022 debba tenere conto di alcune variabili macrostrutturali attualmente non controllabili (riduzione capacità di spesa, aumento costo della vita e delle necessità prioritarie della popolazione, andamento dell'inflazione) per le quali è opportuno prevedere un approccio prudenziale sia sull'andamento dei ricavi, sia dei costi per l'anno 2023 e a seguire.

Con riferimento alla società **Qualità e Servizi S.p.A.**, oltre a quanto già evidenziato, occorrerà monitorare gli effetti della pandemia del Covid e delle successive tensioni internazionali sull'aumento dei costi delle materie prime alimentari e delle fonti energetiche, sul numero dei pasti prodotti e sul relativo adeguamento del costo degli stessi secondo i valori rilevati dall'Istat. Sul fronte dell'incidenza dei costi del personale sul fatturato, oltre a quanto sopra esposto in termini di trend in aumento principalmente dovuto a ristrutturazione e welfare, occorrerà misurare anche gli effetti dell'acquisizione della qualifica di "Società Benefit" e della connessa previsione di una figura professionale ad hoc denominata "Responsabile dell'impatto". Infine, in riferimento alla verifica della fattibilità e delle condizioni per l'eventuale ingresso del Comune di Firenze in Qualità e Servizi S.p.A., come riportato negli Indirizzi sulle spese di funzionamento per il 2021-2023, cui si rinvia, si conferma che sono tuttora in corso le consultazioni tra i Comuni interessati e la società per valutare l'opportunità dell'operazione e l'eventuale percorso da seguire.