

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.

2023-2024-2025

Premessa

Richiamati gli indirizzi precedentemente espressi con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 134 del 28.12.2022 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 2023-2024-2025, 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 recentemente interessato le due società, 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 TRAMITE PARTECIPAZIONE TOTALITARIA O MAGGIORITARIA 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 2022:

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	
2022	137.415,00
2021	66.242,00
2020	-307.083,00
MEDIA	-34.475,33

VALORE DELLA PRODUZIONE	
2022	11.786.582,00
2021	10.784.614,00
2020	10.305.392,00
MEDIA	10.958.862,67

SPESE DI FUNZIONAMENTO				
	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO
2022	729.153,00	286.272,00	3.183.832,00	4.199.257,00
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
MEDIA	661.574,00	271.341,00	2.974.874,67	3.907.789,67
obiettivo 2023: <	700.000,00	255.000,00	3.280.000,00	4.235.000,00
obiettivo 2024: <	730.000,00	250.000,00	3.375.000,00	4.355.000,00
obiettivo 2025: <	730.000,00	250.000,00	3.375.000,00	4.355.000,00

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. 84169 del 01/12/2022 (Budget 2023), n. 61622 del 31/08/2023 (Relazione semestrale 2023) e n. 86402 del 04/12/2023 (Budget 2024), si rappresenta quanto segue.

Relativamente alle componenti dei costi per servizi, beni di terzi e personale si conferma, anche per l'anno 2023, un trend in aumento rispetto ai valori registrati nell'ultimo triennio.

La Società evidenzia la necessità di prevedere un approccio prudenziale 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 prudenziale del 10% su alcuni rinnovi di contratto per servizi;
- un altrettanto 10% per i costi delle locazioni;
- un incremento rispetto alle previsioni iniziali del costo per servizi (+7% ca.), secondo i dati di preconsuntivo 2023 trasmessi dalla stessa società in data 31/10/2023 (ns. prot. n. 78268/2023), cui debitamente si rinvia;
- un aumento considerevole rispetto alle previsioni iniziali del costo del personale (+26% ca.), secondo i dati di preconsuntivo 2023 trasmessi dalla stessa società in data 31/10/2023 (ns. prot. n. 78268/2023), cui debitamente si rinvia.

Per tutto quanto sopra esposto si richiede una particolare attenzione al rispetto dei valori obiettivo per il 2023 e 2024, raccomandando una adeguata motivazione da parte della Società a fronte di eventuali e significativi scostamenti si dovessero registrare rispetto agli indirizzi impartiti.

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 2022:

Numero medio dipendenti	243,00
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	
2022	17.317,00
2021	165.891,00
2020	-641.092,00
MEDIA	-152.628,00

VALORE DELLA PRODUZIONE	
2022	8.511.457,00
2021	8.201.325,00
2020	4.448.593,00
MEDIA	7.053.791,67

SPESE DI FUNZIONAMENTO					
	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	Materie prime	Totale spese di funzionamento
2022	1.325.942,00	228.764,00	3.744.593,00	2.920.131,00	8.219.430,00
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
MEDIA	1.165.696,33	214.851,67	3.191.512,00	2.455.871,33	7.027.931,33
obiettivo 2023: <	1.500.000,00	200.000,00	3.890.000,00	3.210.000,00	8.800.000,00
obiettivo 2024: <	1.600.000,00	220.000,00	3.900.000,00	3.250.000,00	8.970.000,00
obiettivo 2025: <	1.600.000,00	220.000,00	3.900.000,00	3.250.000,00	8.970.000,00

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).

Dal budget 2023 pubblicato sul sito istituzionale di Qualità e Servizi S.p.A. e dalla successiva documentazione finora prodotta dalla Società stessa con nota PEC ns. prot. n. 62924 del 06/09/2023 (Relazione semestrale 2023), emerge quanto segue.

L'andamento del primo semestre 2023 della società si muove nella direzione delle previsioni di budget, confermando una previsione positiva di risultato, nonostante la situazione di contesto che registra una forte inflazione collegata a un aumento considerevole dei prezzi dei principali fattori produttivi.

La condotta sul fronte dei costi è improntata alla prudenza, alla ricerca della maggiore produttività della materia, al mantenimento e - dove possibile - all'ulteriore sviluppo della qualità e alla coerenza con il progetto alimentare.

I dati del primo semestre confermano che non c'è ancora un recupero del volume dei pasti nelle scuole, pari ai livelli pre-Covid. L'analisi del dato sarà comunque più dettagliata in fase di approvazione del Bilancio 2023, confermando ragionevolmente la tendenza sopra anticipata anche nel secondo semestre, salvo turbolenze dei mercati e delle condizioni macroeconomiche in questa fase complessa dei rapporti internazionali. Il primo semestre è stato influenzato soprattutto dall'aumento dei costi delle materie prime non alimentari e del personale. Anche i costi generali (inclusi i costi per godimento di beni di terzi) sono aumentati rispetto alle previsioni iniziali, in particolare del 4,5%, a seguito di un incremento di spesa per le voci legate a trasporti e servizi in appalto (riconducibili all'aumento produttivo) e a manutenzione a information technology.

Sul fronte dei possibili sviluppi societari, in linea con la mission societaria, si consolida il trend di espansione sociale e territoriale della società a fronte di richieste di adesione alla compagine societaria attuale da parte di altri Enti.

Per tutto quanto sopra esposto si richiede una particolare attenzione al rispetto dei valori obiettivo per il 2023 e 2024, raccomandando una adeguata motivazione da parte della Società a fronte di eventuali e significativi scostamenti si dovessero registrare rispetto agli indirizzi impartiti.

Riepilogo obiettivi specifici su base annuale (2023-2024-2025)

Codice fiscale società	Denominazione società	Attività svolta	SPESE DI FUNZIONAMENTO (importi in euro)			
			STORICO 2022	OBIETTIVO 2023	OBIETTIVO 2024	OBIETTIVO 2025
04459630481	Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.	Organizzazione e gestione in proprio delle farmacie e servizi relativi; Servizi culturali, bibliotecari e connessi	4.199.257,00	4.235.000,00	4.355.000,00 (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)	4.355.000,00 (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	8.219.430,00	8.800.000,00	8.970.000,00 (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)	8.970.000,00 (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 e meglio esplicitate negli atti di programmazione e nei report semestrali presentati dalle società, si ritiene che il contenimento dei costi di funzionamento, come evidenziato 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 a Qualità e Servizi S.p.A. occorrerà monitorare tali scostamenti anche in funzione dei possibili sviluppi societari di espansione sociale e territoriale, a fronte di richieste di adesione alla compagine societaria da parte di altri Enti.

Per tutto quanto sopra esposto si richiede alle società Azienda Farmacie e Servizi S.p.A. e Qualità e Servizi S.p.A. di porre particolare attenzione al rispetto dei valori obiettivo per il 2023 e 2024, raccomandando una adeguata motivazione da parte delle stesse a fronte di eventuali e significativi scostamenti si dovessero registrare rispetto agli indirizzi impartiti.