

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.

2018-2019-2020

Premessa

Richiamati gli indirizzi precedentemente espressi con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 125 del 28.09.2017 e dato atto della documentazione finora prodotta dalle società di seguito elencate (Tav. 1), si adottano le presenti linee di indirizzo valide per il triennio 2018-2019-2020, con il dettaglio quantitativo fornito su base annuale per l'esercizio 2018, di cui alle rispettive sezioni (pp. 2, 4 e 6).

I parametri di riferimento per le spese di funzionamento sono da intendersi come "valori obiettivo" (calcolati sulla media dei dati di bilancio registrati nell'ultimo triennio) 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 imputabili alle politiche interne aziendali (variabili esogene).

In particolare, il riferimento va all'operazione di fusione per incorporazione della società Doccia Service S.r.l. nella società Azienda Farmacie e Servizi S.p.A. che produrrà i suoi effetti a far data dal 01.01.2019 e all'allargamento della compagine societaria di "Qualità & Servizi S.p.A." previsto già dall'anno in corso con l'ingresso del nuovo socio Comune di Calenzano (a seguito di richiesta formale di adesione del 07.04.2018), cui si somma la recente ristrutturazione aziendale verificatasi a seguito della sostituzione dei vertici aziendali.

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	SI	SI
05843590489	Doccia Service S.r.l.	2008	100,00	Servizi culturali, bibliotecari e connessi	SI	SI
04733350484	Qualità & Servizi S.p.A.	1996	43,18	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 & 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.

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

	Esercizio 2017
Numero medio dipendenti	56
Numero amministratori	1
Numero componenti organo di controllo	3

RISULTATO D'ESERCIZIO	
2017	68.053,00
2016	53.809,00
2015	58.647,00
MEDIA	60.169,67

	Esercizio 2017
Compensi amministratori	9.600,00
Compensi componenti organo di controllo	15.100,00

VALORE DELLA PRODUZIONE	
2017	11.262.134,00
2016	11.149.938,00
2015	11.461.941,00
MEDIA	11.291.337,67

SPESE DI FUNZIONAMENTO				
	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO
2017	572.268,00	198.975,00	2.422.681,00	3.193.924,00
2016	527.382,00	197.871,00	2.368.890,00	3.094.143,00
2015	526.032,00	185.142,00	2.478.385,00	3.189.559,00
MEDIA	541.894,00	193.996,00	2.423.318,67	3.159.208,67
obiettivo 2018: <	541.894,00	193.996,00	2.423.318,67	3.159.208,67

Azioni da intraprendere nel triennio 2018-2019-2020 per il contenimento delle spese di funzionamento

Si ritiene che nell'ambito delle spese di funzionamento debba essere prestata particolare attenzione al contenimento di alcune categorie di costi, con limitazione e riduzione 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 controllate, 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 contenuti nel limite massimo della media della spesa sostenuta nei tre esercizi precedenti a quello di riferimento, 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

Nella documentazione che la società ha prodotto e inviato all'amministrazione (rif. PEC ns. prot. n. 46767; n.56076/2018 e n.56670/2018) sono evidenziati gli interventi sul piano degli investimenti e sulle politiche del personale in termini di stabilizzazione. In particolare viene sottolineata la non incidenza delle stabilizzazioni programmate sul costo del personale, ritenendo che le assunzioni siano funzionali alla realizzazione del programma aziendale e in linea con gli obiettivi specifici e le linee di indirizzo da intraprendere per il contenimento delle spese di funzionamento.

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).

Denominazione società partecipata: **DOCCIA SERVICE S.R.L.**

Tipo partecipazione: Diretta

Attività svolta: Servizi culturali, bibliotecari e connessi

	<i>Esercizio 2017</i>
Numero medio dipendenti	14,00
Numero amministratori	1
Numero componenti organo di controllo	0

	<i>Esercizio 2017</i>
Compensi amministratori	0,00
Compensi componenti organo di controllo	4.000,00

RISULTATO D'ESERCIZIO	
2017	2.945,00
2016	6.835,00
2015	9.700,00
MEDIA	6.493,33

VALORE DELLA PRODUZIONE	
2017	470.374,00
2016	479.677,00
2015	456.009,00
MEDIA	468.686,67

SPESE DI FUNZIONAMENTO				
	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO
2017	51.632,00	25,00	409.800,00	461.457,00
2016	51.145,00	18,00	418.014,00	469.177,00
2015	43.625,00	18,00	398.888,00	442.531,00
MEDIA	48.800,67	20,33	408.900,67	457.721,67
obiettivo 2018: <	48.800,67	20,33	408.900,67	457.721,67

Azioni da intraprendere nel 2018 per il contenimento delle spese di funzionamento (dal 01.01.2019 la società sarà incorporata in A.F.S. S.p.A.)

Completamento operazione di fusione per incorporazione da parte di Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.

Si ritiene che nell'ambito delle spese di funzionamento debba essere prestata particolare attenzione al contenimento di alcune categorie di costi, con limitazione e riduzione 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 controllate, 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 contenuti nel limite massimo della media della spesa sostenuta nei tre esercizi precedenti a quello di riferimento, 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).

Denominazione società partecipata:

QUALITÀ & 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

	<i>Esercizio 2016/2017</i>
Numero medio dipendenti	165,00
Numero amministratori	1
Numero componenti organo di controllo	3

	<i>Esercizio 2016/2017</i>
Compensi amministratori	28.453,00
Compensi componenti organo di controllo	25.428,00

RISULTATO D'ESERCIZIO	
2016/2017	219.463,00
2015/2016	213.943,00
2014/2015	167.579,00
MEDIA	200.328,33

VALORE DELLA PRODUZIONE	
2016/2017	6.863.821,00
2015/2016	6.793.816,00
2014/2015	6.718.335,00
MEDIA	6.791.990,67

SPESE DI FUNZIONAMENTO				
	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO
2016/2017	882.277,00	167.451,00	2.884.206,00	3.933.934,00
2015/2016	860.610,00	183.133,00	2.817.413,00	3.861.156,00
2014/2015	1.010.097,00	181.422,00	2.800.497,00	3.992.016,00
MEDIA	917.661,33	177.335,33	2.834.038,67	3.929.035,33
obiettivo 2017/2018: <	917.661,33	177.335,33	2.834.038,67	3.929.035,33

Azioni da intraprendere nel triennio 2018-2019-2020 per il contenimento delle spese di funzionamento

Il contenimento delle spese di funzionamento sarà parametrato all'ingresso del nuovo socio previsto nel 2019.

Si ritiene che debba essere prestata particolare attenzione al contenimento di alcune categorie di costi, con limitazione e riduzione 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 contenuti nel limite massimo della media della spesa sostenuta nei tre esercizi precedenti a quello di riferimento, 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

Dalla documentazione finora prodotta dalla società (rif. PEC ns. prot. n. 43449/2018; n. 48817/2018; n. 49834/2018 e n. 52021/2018) si evince che il trend di crescita dei costi del personale, non dovuto alla trasformazione dei contratti da tempo determinato a indeterminato ma all'introduzione del Welfare aziendale, è controbilanciato dall'ottimizzazione delle spese di funzionamento, tra cui, in primis, dal minor costo delle consulenze amministrative e di gestione del personale.

Tabella 1		2017-2018	2018-2019
Costo del personale		2.952.721	3.071.369
Consulenza amministrativa		159.581	30.000
Consulenza gestione del personale		67.520	38.000
TOTALE		3.179.822	3.139.369

Dal 2020 i dati saranno forniti dalla società facendo riferimento all'anno solare (01.01.20XX-31.12.20XX).

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).

Riepilogo obiettivi specifici su base annuale (2018)

Codice fiscale società	Denominazione società	Attività svolta	SPESE DI FUNZIONAMENTO			
			RISULTATO 2017	OBIETTIVO 2018	OBIETTIVO 2019	OBIETTIVO 2020
04459630481	Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.	Organizzazione e gestione in proprio delle farmacie e servizi relativi	€ 3.193.924,00	€ 3.159.208,67	Da stabilire a seguito del perfezionamento della fusione per incorporazione di Doccia Service S.r.l.	Da stabilire a seguito del perfezionamento della fusione per incorporazione di Doccia Service S.r.l.
05843590489	Doccia Service S.r.l.	Servizi culturali, bibliotecari e connessi	€ 461.457,00	€ 457.721,67		
04733350484	Qualità & Servizi S.p.A.	Gestione di cucine centralizzate e di centri di cottura sia mediante fornitura pasti cucinati che di materie prime	€ 3.933.934,00	€ 3.929.035,33	Da stabilire a seguito dell'ampliamento della compagine societaria previsto nel 2019	Da stabilire a seguito dell'ampliamento della compagine societaria previsto nel 2019

Note di sintesi

La società **Azienda Farmacie e Servizi S.p.A** sarà interessata, a partire dal 2019, da un ampliamento dell'attività svolta a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione di Doccia Service S.r.l.; gli impatti di tali interventi sulle politiche del personale sono stati in parte evidenziati nella documentazione che la società ha prodotto e inviato all'amministrazione (rif. PEC ns. prot. n. 46767; n.56076/2018 e n.56670/2018), cui opportunamente si rinvia. A seguito di quanto descritto la spesa per il personale della società sarà interessata da un aumento come stimato nella documentazione finora presentata.

La società **Qualità e Servizi S.p.A.** è stata interessata, a partire dal 2017, da una riorganizzazione complessiva dell'attività svolta a seguito di un importante cambio di direzione, che ha portato l'azienda a passare da una ristorazione scolastica di tipo semi-industriale a una ristorazione di eccellenza, fondata su un modello di "economia circolare" e sui principi cardine di Slow Food: "buono, pulito e giusto". Gli impatti di tali interventi sulle politiche del personale sono stati evidenziati nella documentazione che la società ha prodotto e inviato all'amministrazione (rif. PEC ns. prot. n. 43449 del 02.07.2018; PEC ns. prot. n. 52021 del 02.08.2018 e PEC ns. prot. n. 57259 del 03/09/2018); in particolare è previsto un incremento delle assunzioni per l'inserimento di nuove figure con professionalità in linea con le nuove esigenze, accanto all'introduzione del Welfare aziendale, controbilanciati dall'ottimizzazione delle spese di funzionamento, tra cui, in primis, dal minor costo delle consulenze amministrative e di gestione del personale. A questo si aggiunge l'ampliamento della base societaria previsto a seguito dell'ingresso del nuovo socio (Comune di Calenzano).

Fermo restando quanto indicato nelle premesse, per le motivazioni sopra espresse ed esplicitate negli atti di programmazioni presentati dalle società, si ritiene che il contenimento dei costi di funzionamento, come esplicitato nelle singole schede, debba essere 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 singolarmente commisurate agli scostamenti del valore della produzione.