

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.

2020-2021-2022

Premessa

Richiamati gli indirizzi precedentemente espressi con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 105 del 28.11.2019 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 2020-2021-2022, con il dettaglio quantitativo fornito su base annuale, di cui alle rispettive sezioni (pp. 2, 4 e 7). **L'Amministrazione comunale si riserva di aggiornare tali linee di indirizzo anche a seguito degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020 a seguito dell'emergenza pandemica COVID - 19, tuttora in corso. 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'allargamento della compagine societaria di "Qualità & Servizi S.p.A." con il prossimo ingresso nella compagine societaria del Comune di Carmignano (a seguito di richiesta formale di adesione del 04.12.2019 e in corso di perfezionamento), cui si somma la recente ristrutturazione aziendale verificatasi a seguito della sostituzione dei vertici aziendali e la nomina della figura del Direttore Generale.

Per le motivazioni sopra espresse e data la straordinarietà degli eventi che stanno interessando 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 & Servizi S.p.A.	1996	37,432	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 e ss.mm. e ii.

Denominazione società partecipata:	Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.
Tipo partecipazione:	Diretta al 100%
Attività svolta:	Organizzazione e gestione in proprio delle farmacie e servizi relativi; Servizi bibliotecari, culturali e connessi

Esercizio 2019 (post fusione):

Numero medio dipendenti	69
Numero amministratori	1
Numero componenti organo di controllo	3

Esercizio 2019 (post fusione):

Importi in euro

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

RISULTATO D'ESERCIZIO

2019	102.683,00
2018	150.691,00
2017	68.053,00
MEDIA	107.142,33

VALORE DELLA PRODUZIONE

2019	11.362.920,00
2018	11.151.156,00
2017	11.262.134,00
MEDIA	11.258.736,67

SPESE DI FUNZIONAMENTO

	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO
2019	639.691,00	265.890,00	2.875.843,00	3.781.424,00
2018	608.772,00	189.144,00	2.389.627,00	3.187.543,00
2017	572.268,00	198.975,00	2.422.681,00	3.193.924,00
MEDIA	606.910,33	218.003,00	2.562.717,00	3.387.630,33
obiettivo 2020: <	680.000,00	220.000,00	3.067.000,00	3.967.000,00
obiettivo 2021: <	685.000,00	220.000,00	3.100.000,00	4.005.000,00
obiettivo 2022: <	685.000,00	220.000,00	3.100.000,00	4.005.000,00

VALORI OBIETTIVO POST-FUSIONE

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).

Relativamente alla componente di spese per il personale si ricorda che nell'anno 2019, che ha rappresentato una sorta di "anno zero" per la società, l'importo relativo alle spese per il personale di AFS S.p.A. deriva dalla fusione con Doccia Service Srl.

Il costo del personale della società è aumentato di circa il 20% passando da euro 2.389.627 ad euro 2.875.843. Tale variazione è stata causata principalmente, come abbiamo già accennato sopra, ai dipendenti assorbiti da Doccia Service Srl. Il personale dipendente è infatti aumentato nel corso del 2019 da 55 a 69. Anche il fondo per il trattamento di fine rapporto si è incrementato per il debito pregresso verso i dipendenti della biblioteca ed infatti aumenta di circa il 23% pari ad euro 298.145.

Nel 2020, per il controllo del costo del personale, sulla base di quanto comunicato con nota PEC ns prot. n. 539436 del 01.07.2020 dall'Amministratore Unico di AFS S.p.A viene evidenziato come i dati siano fortemente influenzati dall'Emergenza Covid-19 e come alcune voci di costo non programmate originino dalle assunzioni a tempo determinato, sostituzioni per assenze o congedi legati alla pandemia.

Relativamente alla componente dei costi per servizi imputabile al ramo "ex Doccia s.r.l." si conferma un'economia di spesa degna di nota per effetto del mancato rinnovo di incarichi professionali precedenti con assolvimento delle competenze da parte della società incorporante.

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

Dati al 31.12.2019 *

Numero medio dipendenti	186,00
Numero amministratori	1
Numero componenti organo di controllo	3

Importi in euro

RISULTATO D'ESERCIZIO	
2019 (12 MM)**	306.078,00
2018/2019	271.739,00
2017/2018	359.786,00
MEDIA	312.534,33

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

Dati al 31.12.2019*

Importi in euro

Compensi amministratori*	8.333,00
Compensi componenti* organo di controllo	9.466,00

***Fonte dati extracontabili:** Nota Integrativa al Bilancio solare civilistico come pubblicato sul sito istituzionale della società (dal 01.08.2019 al 31.12.2019): valori riferibili a 5 mensilità

Importi in euro

VALORE DELLA PRODUZIONE	
2019 (12 MM)**	7.905.093,00
2018/2019	6.928.184,00
2017/2018	8.887.183,00
MEDIA	7.906.820,00

SPESE DI FUNZIONAMENTO					
	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	Materie prime	Totale spese di funzionamento
2019 (12 MM)**	1.237.099,00	177.951,00	3.311.492,00	2.441.532,00	7.168.074,00
2018/2019	894.456,00	183.059,00	3.051.974,00	2.028.770,00	6.158.259,00
2017/2018	916.956,00	174.014,00	2.929.664,00	2.030.745,00	6.051.379,00
MEDIA	1.016.170,33	178.341,33	3.097.710,00	2.167.015,67	6.459.237,33
obiettivo 2020: <	1.152.000,00	246.000,00	3.482.000,00	2.555.000,00	7.435.000,00
obiettivo 2021: <	1.085.000,00	246.000,00	3.705.000,00	2.624.000,00	7.660.000,00
obiettivo 2022: <	1.085.000,00	246.000,00	3.705.000,00	2.624.000,00	7.660.000,00

VALORI OBIETTIVO POST-RISTRUTTURAZIONE

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, specie con riferimento alle politiche del personale nel primo semestre della gestione 2020, emerge quanto segue:

"Il primo semestre dell'esercizio 2020 è stato gravemente compromesso dall'epidemia da Covid-19, che ha costretto, fra le altre, alla chiusura delle scuole a partire dal 5 marzo 2020 fino alla fine dell'anno scolastico. La Società ha provveduto alla tempestiva attuazione delle disposizioni governative e regionali in materia di prevenzione e contenimento del contagio, limitando gli spostamenti dei propri dipendenti, incentivando, ove possibile, il ricorso alla modalità "smart-working" e attuando tutte le possibili azioni per garantire la continuità operativa nelle RSA ivi comprese tutte le misure previste per la protezione individuale e collettiva dei propri lavoratori, come stabilito dal Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli ambienti di lavoro del 14 marzo 2020.

Dal punto di vista economico-finanziario la società ha adottato le seguenti misure:

- Ricorso al FIS per i costi del personale
- Diminuzione proporzionale dei costi diretti rispetto all'abbassamento dei ricavi
- Ottimizzazione dei costi fissi
- Rinvio degli F24 e successiva compensazione con credito INPS
- Rinvio fino a dicembre delle rate dei finanziamenti in essere

Qualità & Servizi, in accordo all'assemblea dei soci, ha deciso di anticipare e integrare al 100% lo stipendio al personale in cassa integrazione fino al 31 agosto, sicura di effettuare un grande investimento per il futuro sulla risorsa più importante a sua disposizione: il personale".

Con nota PEC ns. prot. n. 61248 del 06.10.2020, la società, evidenzia inoltre quanto segue:

Le materie prime hanno registrato una diminuzione del 55% rispetto al previsto che, in rapporto alla diminuzione del 60% del fatturato, dà luogo ad un aumento lievemente più che proporzionale delle stesse. Ciò è dovuto all'approvvigionamento dei generi alimentari necessari allo svolgimento del servizio per il mese di marzo che, a seguito del lockdown, sono stati donati per evitare un loro deperimento. **Anche il costo del personale ha subito una diminuzione meno che proporzionale rispetto all'abbassamento del fatturato, 35% contro 60%, a causa della decisione dell'azienda di aumentare la cassa integrazione dei dipendenti fino al raggiungimento del 100% dello stipendio. Il contenimento dei costi generali è stato del 34% e quello degli ammortamenti del 45%.**

Riepilogo obiettivi specifici su base annuale (2020-2021-2022)

Codice fiscale società	Denominazione società	Attività svolta	SPESE DI FUNZIONAMENTO (importi in euro)			
			STORICO 2019	OBIETTIVO 2020	OBIETTIVO 2021	OBIETTIVO 2022
04459630481	Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.	Organizzazione e gestione in proprio delle farmacie e servizi relativi; Servizi culturali, bibliotecari e connessi	3.781.424,00 (dato post-fusione per incorporazione di Doccia Service srl)	3.967.000,00	4.005.000,00 (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020 a seguito dell'emergenza pandemica COVID 19, tuttora in corso)	4.005.000,00 (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020 a seguito dell'emergenza pandemica COVID 19, tuttora in corso)
04733350484	Qualità & Servizi S.p.A.	Gestione di cucine centralizzate e di centri di cottura sia mediante fornitura pasti cucinati che di materie prime	7.168.074,00 (Fonte dati contabili: Bilancio solare su base annuale come trasmesso dalla società con nota PEC ns. prot.44684 del 21.07.2020)	7.435.000,00	7.660.000,00 (valore da ridefinire in funzione degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020 a seguito dell'emergenza pandemica COVID 19 e del completamento dell'operazione di ampliamento della compagine societaria)	7.660.000,00 (valore da ridefinire in funzione degli sviluppi della straordinarietà degli eventi verificatisi nel 2020 a seguito dell'emergenza pandemica COVID 19 e del completamento dell'operazione di ampliamento della compagine societaria)

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.