

**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.****2024-2025-2026****Premessa**

Richiamati gli indirizzi precedentemente espressi con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 144 del 19.12.2023 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 2024-2025-2026, 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 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, tra gli altri:

- per Azienda Farmacie e Servizi S.p.A., agli effetti prodotti dall'incendio verificatosi il 18.06.2024 che ha portato alla chiusura – seppur temporanea – della Farmacia comunale 6, incidendo così negativamente a livello di risultato e sul fatturato, specialmente nel secondo semestre dell'anno;
- per Qualità e Servizi S.p.A., all'ulteriore allargamento della compagine societaria con l'ingresso del Comune di Capannori perfezionato nel settembre 2024 e alla chiusura temporanea del servizio di refezione nel settembre 2024, verificatasi a seguito delle segnalazioni di diversi alunni con sintomatologia riconducibile a infezioni da salmonella, per consentire al Dipartimento di prevenzione dell'A.S.L. Toscana Centro di effettuare le opportune verifiche sullo stabilimento di via del Colle a Calenzano.

**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**

<b>Codice fiscale società</b>	<b>Denominazione società</b>	<b>Anno di costituzione</b>	<b>% Quota di partecipazione</b>	<b>Attività svolta</b>	<b>Partecipazione di controllo</b>	<b>Società in house</b>
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	24,39	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. La percentuale di partecipazione è aggiornata all'ingresso, nella compagine societaria, del Comune di Capannori divenuta efficace da settembre 2024.

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 2023:

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

Importi in euro

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

Importi in euro

RISULTATO D'ESERCIZIO	
2023	463.026,00
2022	137.415,00
2021	66.242,00
<b>MEDIA</b>	<b>222.227,67</b>

Importi in euro

VALORE DELLA PRODUZIONE	
2023	12.150.883,00
2022	11.786.582,00
2021	10.784.614,00
<b>MEDIA</b>	<b>11.574.026,33</b>

SPESE DI FUNZIONAMENTO				
	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Costi per il personale	TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO
2023	866.806,00	290.767,00	3.179.360,00	4.336.933,00
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
<b>MEDIA</b>	<b>749.942,67</b>	<b>282.807,33</b>	<b>3.093.629,33</b>	<b>4.126.379,33</b>
<b>obiettivo 2024: &lt;</b>	<b>750.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>3.380.000,00</b>	<b>4.380.000,00</b>
<b>obiettivo 2025: &lt;</b>	<b>780.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>3.400.000,00</b>	<b>4.460.000,00</b>
<b>obiettivo 2026: &lt;</b>	<b>780.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>3.400.000,00</b>	<b>4.460.000,00</b>

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. 86402 del 04/12/2023 (Budget 2024), n. 61519 del 29/08/2024 (Relazione primo semestre 2024) e n. 87712 del 02/12/2024 (Budget 2025) si rappresenta quanto segue.

Continua la tendenza all'incremento rispetto al periodo corrispondente all'annualità 2023. Da segnalare, tuttavia, gli effetti negativi, soprattutto a livello di risultato, dovuti all'incendio del 18.06.2024 che ha causato la chiusura forzata della Farmacia comunale 6, posta all'interno del centro commerciale Esselunga. Gli effetti sono significativi in quanto si è reso necessario azzerare completamente il valore delle rimanenze in carico alla farmacia. Per quanto riguarda il personale dipendente, la Società ha optato per una loro ricollocazione presso le altre farmacie.

**Per tutto quanto sopra esposto si richiede una particolare attenzione al rispetto dei valori obiettivo per il 2024 e 2025, 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 2023:**

<b>Numero medio dipendenti</b>	254,00
<b>Numero amministratori</b>	1
<b>Numero componenti organo di controllo</b>	3

**Importi in euro**

<b>Compensi amministratori</b>	20.000,00
<b>Compensi componenti organo di controllo</b>	23.400,00

<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	
<b>2023</b>	316.833,00
<b>2022</b>	17.317,00
<b>2021</b>	165.891,00
<b>MEDIA</b>	<b>166.680,33</b>

<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
<b>2023</b>	9.599.337,00
<b>2022</b>	8.511.457,00
<b>2021</b>	8.201.325,00
<b>MEDIA</b>	<b>8.770.706,33</b>

<b>SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>					
	<b>Costi per servizi</b>	<b>Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>Costi per il personale</b>	<b>Materie prime</b>	<b>Totale spese di funzionamento</b>
<b>2023</b>	1.369.292,00	248.117,00	3.915.466,00	3.370.341,00	8.903.216,00
<b>2022</b>	1.325.942,00	228.764,00	3.744.593,00	2.920.131,00	8.219.430,00
<b>2021</b>	1.313.872,00	216.039,00	3.399.700,00	2.857.305,00	7.786.916,00
<b>MEDIA</b>	<b>1.336.368,67</b>	<b>230.973,33</b>	<b>3.686.586,33</b>	<b>3.049.259,00</b>	<b>8.303.187,33</b>
<b>obiettivo 2024: &lt;</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>3.850.000,00</b>	<b>3.600.000,00</b>	<b>9.100.000,00</b>
<b>obiettivo 2025: &lt;</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.700.000,00</b>	<b>9.370.000,00</b>
<b>obiettivo 2026: &lt;</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.700.000,00</b>	<b>9.370.000,00</b>

**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 2024 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. 68613 del 20/09/2024 (Relazione semestrale 2024), emerge quanto segue.

Il primo semestre del 2024 fornisce il dato di una gestione stabile e allineata alle previsioni di budget, nonostante la situazione di contesto internazionale che continua ad influire sui mercati di beni da cui il risultato della società viene assai influenzato. Positivo anche il mantenimento del costo della materia prima sui livelli previsti. Si registra, inoltre, un significativo abbassamento del costo del personale, da considerare comunque frutto di situazioni contingenti (morbilità alta, scioperi, pause elettorali). Tutti gli altri costi hanno mantenuto il livello previsto in sede di budget, ad eccezione delle sopravvenienze passive, che sono aumentate sensibilmente a causa della rilevazione di costi di competenza di altri esercizi tra cui conguagli condominiali, contributi Anac per lo svolgimento di gare d'appalto e adeguamenti fiscali relativi ai costi del personale. Il primo semestre si è caratterizzato, infine, per l'ingresso del Comune di Capannori nella compagine societaria (perfezionato giuridicamente a settembre 2024), i cui effetti in bilancio si vedranno a partire dal 1° luglio 2024.

Per quanto riguarda il secondo semestre, da un punto di vista strettamente economico, sono ancora in corso di valutazione gli effetti prodotti dalla chiusura temporanea e volontaria del servizio di refezione nei giorni 26, 27 e 30 Settembre, verificatasi a seguito dell'episodio di tossinfezione da salmonella, e dalle misure straordinarie adottate dall'azienda nelle fasi successive alla ripartenza.

A tale proposito si ritiene che l'azienda debba porre in essere tutte le misure ritenute necessarie per migliorare e rafforzare ulteriormente le procedure di autocontrollo sanitario, presentando nel budget per il prossimo esercizio i relativi investimenti e costi stimati.

**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 2024 e 2025, 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 (2024-2025-2026)**

Codice fiscale società	Denominazione e società	Attività svolta	SPESE DI FUNZIONAMENTO (importi in euro)			
			STORICO 2023	OBIETTIVO 2024	OBIETTIVO 2025	OBIETTIVO 2026
04459630481	Azienda Farmacie e Servizi S.p.A.	Organizzazione e gestione in proprio delle farmacie e servizi relativi Servizi culturali, bibliotecari e connessi	<b>4.336.933,00</b>	<b>4.380.000,00</b>	<b>4.460.000,00</b> (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi della straordinarietà dell'attuale crisi macroeconomica)	<b>4.460.000,00</b> (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi 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	<b>8.903.216,00</b>	<b>9.100.000,00</b>	<b>9.370.000,00</b> (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi dell'attuale crisi macroeconomica)	<b>9.370.000,00</b> (valore suscettibile di aggiornamento in funzione degli sviluppi 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.

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 2024 e 2025, raccomandando una adeguata motivazione da parte delle stesse a fronte di eventuali e significativi scostamenti si dovessero registrare rispetto agli indirizzi impartiti.