



Deliberazione della Giunta Comunale

n. 507 del 28/07/2023

Oggetto: ESTEEM SRLU: ART. 19, C. 5 D.LGS. 175/2016: ATTO DI INDIRIZZO IN MATERIA DI SPESE DI FUNZIONAMENTO PER L'ANNO 2023.

L'anno duemilaventitre, addì ventotto del mese di Luglio, alle ore 15:20 nella Residenza Comunale di Livorno, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

1	SALVETTI LUCA	Sindaco	Presente
2	CAMICI LIBERA	Vice Sindaco	Presente (videoconferenza)
3	CEPPARELLO GIOVANNA	Assessore	Presente (videoconferenza)
4	VIVIANI SILVIA	Assessore	Presente
5	GARUFO ROCCO	Assessore	Presente
6	LENZI SIMONE	Assessore	Presente
7	RASPANTI ANDREA	Assessore	Assente
8	FERRONI VIOLA	Assessore	Presente
9	SIMONCINI GIANFRANCO	Assessore	Presente
10	BONCIANI BARBARA	Assessore	Assente

Presiede l'adunanza il Sindaco Luca Salvetti

Assiste il Segretario Generale Angelo Petrucciani

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il D.Lgs. n. 175/2016 recante "Testo Unico in materia di Società Partecipate" (t.u.s.p.), con particolare riferimento all'art. 19, comma 5, che stabilisce che le amministrazioni pubbliche socie sono tenute a fissare, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono a

loro carico divieti o limitazioni alle assunzioni di personale tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera;

Visto che la Società ESTEEM SRLU è una società a totale controllo pubblico del Comune di Livorno, che detiene il 100% del capitale sociale;

Preso atto che, con nota prot. n. 78004 del 09.06.2023, la società ESTEEM SRLU ha trasmesso il documento “*Budget 2023*”;

Dato atto che già con l'approvazione del Budget 2022, la società ESTEEM Srlu aveva rispettato gli indirizzi formulati dall'Amministrazione comunale in termini di rapporto tra spese di funzionamento e valore della produzione ed in termini di incidenza del costo del personale sul valore della produzione e sui costi della produzione, come stabilito dalla delibera della Giunta Comunale n. 387 del 24.06.2022;

Ritenuto opportuno fornire, anche per l'anno 2023, alla società ESTEEM SRLU le linee di indirizzo di cui all'art. 19 del D.lgs. 175/2016, al fine di autorizzare la programmazione del personale richiesto dalla Società e le previsioni delle spese di funzionamento contenute nel Budget 2023 e in modo da valutare il rispetto del contenimento di tali spese;

Ritenuto necessario modificare parzialmente, per l'anno 2023 così come già fatto nel 2022, le linee di indirizzo rispetto a quelle fornite alla Società per il 2021 (con delibera G.C. nr. 341 del 29/06/2021) considerato il nuovo assetto organizzativo ed economico della Società derivante dalle nuove assunzioni in atto con riferimento alle annualità 2022/2023 nonché il nuovo affidamento di cui alla Delibera del Consiglio Comunale nr. 17 del 9/02/2022 con cui è stato approvato l'affidamento *in house* ad Esteem srlu del servizio “*Progettazione e realizzazione di servizi innovativi e supporto alla transizione digitale del Settore Entrate. Supporto alla gestione della TARI, IMU; Canone unico, ICP-TOSAP (gestione residua). Gestione dell'imposta di soggiorno e servizio delle pubbliche affissioni*” per il periodo 2022 – 2031 così determinato:

- per l'anno 2022 pari a € 1.020.000,00 oltre IVA;
- per le annualità successive, pari a € 1.155.000,00 ogni anno oltre IVA;

Atteso che, infatti, in base al prospetto previsionale fornito dalla Società, i valori contenuti nel budget 2023, sia relativamente alla componente costi sia alla componente ricavi, subiscono forti variazioni al rialzo;

Considerato dunque che il confronto con la media del triennio precedente, contenuto nei parametri utilizzati fino al 2021, non risulta sempre coerente e significativo rispetto alle variazioni attese nell'assetto organizzativo ed economico della società, radicalmente modificato a seguito dell'affidamento delle nuove funzioni, e quindi con le previsioni per il 2023 e gli anni a venire, risulta necessario aggiornare le linee di indirizzo per l'anno 2023 per la Società Esteem srlu verificando che:

- a) il rapporto a consuntivo tra spese di funzionamento/valore della produzione sia uguale o inferiore al valore del 96%, corrispondente al valore di budget 2023;
- b) il rapporto a consuntivo tra costo del personale /valore della produzione sia inferiore o uguale alla media dello stesso rapporto riferita ai tre esercizi precedenti;

- c) il rapporto a consuntivo tra costo del personale /totale dei costi della produzione sia inferiore o uguale alla media dello stesso rapporto riferita ai tre esercizi precedenti;

Considerato, altresì, che nel procedere alle verifiche suddette per i parametri riferiti al triennio precedente, sono stati presi a riferimento i dati definitivi degli esercizi 2020 e 2021, come risultanti dai bilanci approvati dall'assemblea dei soci di Esteem Srlu, regolarmente depositati al RI e dell'esercizio 2022 come da bilancio approvato nell'Assemblea dei Soci del 28 giugno 2023 trasmesso dalla Società con la citata nota prot. n. 78004 del 09.06.2023;

Considerato che, qualora a seguito dell'approvazione del bilancio dovesse emergere il mancato rispetto anche soltanto di uno dei suddetti parametri riferiti all'esercizio 2023, la Società dovrà porre in essere tutte le azioni necessarie ai fini del contenimento delle spese di funzionamento o all'aumento della redditività aziendale per l'esercizio in corso, con il recupero delle somme a conguaglio, salvo che tali differenze non siano dovute ad eventi eccezionali e/o imprevedibili;

Atteso che le spese di funzionamento possono essere individuate nelle seguenti macro voci del Conto Economico della società:

- B6 "Costi di acquisto delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci"
- B7 "Costi per servizi "
- B9 "Costi del personale"
- C17 "Oneri finanziari"

Rilevato che, sulla base del Budget 2023 trasmesso dalla società, sono state espunte dalle spese di funzionamento le voci di costo afferenti ai c.d. "costi non monetari" (es. accantonamenti, ammortamenti e svalutazioni) non idonei a costituire potenziali obiettivi specifici di gestione, in quanto connessi con l'applicazione di principi contabili;

Dato atto che non sono ricompresi nelle spese di funzionamento gli "oneri diversi di gestione", trattandosi di voce onnicomprensiva di vari costi dell'attività caratteristica, ma non ascrivibili a voci relative a costi controllabili;

Dato atto altresì che, per quanto riguarda la voce "costi per servizi", sono stati scorporati i costi relativi alle assicurazioni e ai compensi degli organi societari (amministratore unico e sindaco unico), in quanto derivanti da valori predeterminati ed incontrollabili da parte dell'Azienda;

Considerato che, in materia di personale, la società ESTEEM SRLU debba rispettare i divieti e le limitazioni previsti dagli artt. 19 del D. Lgs. 175/2016, tra cui l'obbligo di adozione di provvedimenti che stabiliscano criteri e modalità per il reclutamento del personale, nel rispetto dei principi, anche di derivazione europea, di trasparenza, pubblicità ed imparzialità, nonché dei principi di cui all'art. 35, co. 3 del D. Lgs. 165/2001 (Testo Unico Pubblico Impiego);

Visto il prospetto "Allegato 1", che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, nel quale si evidenzia che:

- a) il rapporto tra spese di funzionamento/totale Valore della Produzione da Budget 2023 è pari al 96%, limite massimo da non superare;

- b) il rapporto tra il costo del personale/totale Valore della Produzione da Budget 2023 è pari al 78%, in linea con la media dello stesso rapporto riferita ai tre esercizi precedenti, pari al 78%, limite massimo da non superare;
- c) il rapporto tra costo del personale /totale dei costi della produzione da Budget 2023 è pari al 80%, inferiore alla media dello stesso rapporto riferita ai tre esercizi precedenti, pari al 82%, limite massimo da non superare;

Ritenuto, pertanto, di autorizzare la società ESTEEM SRLU a dare attuazione alle previsioni contenute nel Budget 2023, anche al fine di garantire la dotazione minima di personale ed assicurare il corretto funzionamento aziendale;

Vista la delibera di Consiglio Comunale n. 168 del 30/09/2022 con la quale è stato approvato il DUP 2023-2025 e la delibera di Consiglio Comunale n. 248 del 23/12/2022 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al DUP 2023-2025, predisposti secondo i principi di cui all'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la Programmazione di bilancio";

Visto il Bilancio di previsione finanziario per gli esercizi 2023/2025, approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 249 del 23/12/2022, debitamente esecutivo;

Vista la propria deliberazione n. 831 del 23/12/2022 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025;

Vista la propria deliberazione n. 50 del 31/01/2023 di approvazione del PIAO 2023/2025;

Visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 D.Lgs. n. 267/2000;

Ravvisata la propria competenza ai sensi dell'art. 48 del D. Lgs. n. 267/2000;

Vista la propria decisione n.149 del 27.06.2023 con la quale la Giunta dà mandato al competente dirigente di procedere con la relativa iscrizione della delibera all'odg della prima seduta utile di questo organo;

Considerata la necessità di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000

DELIBERA

Per le motivazioni e con le considerazioni espresse in narrativa che si considerano integralmente richiamate

1. di autorizzare la società ESTEEM SRLU a dare attuazione alle previsioni contenute nel Budget 2023, anche al fine di garantire la dotazione minima di personale ed assicurare il corretto funzionamento aziendale, nel rispetto dei parametri contenuti nell'Allegato 1 parte integrante del presente provvedimento, e sintetizzati nel prospetto seguente:

Rapporto	Parametri di riferimento annualità
----------	------------------------------------

	2023
a) Spese funzionamento/Valore della Produzione	96%
b) Costo personale/Valore della Produzione	78%
c) Costo personale/Totale costi %	82%

2. di dare mandato alla società ESTEEM SRLU di procedere alla verifica del puntuale rispetto delle prescrizioni in materia di personale, con particolare riferimento ai divieti e alle limitazioni previsti dagli artt. 19 e 25 del D. Lgs. 175/2016;
3. di prevedere che la società ESTEEM SRLU recepisca i succitati indirizzi nell'ambito dei propri strumenti di programmazione e gestione, nel rispetto dei regolamenti interni, dandone attuazione;
4. di stabilire che, qualora dall'approvazione del bilancio dell'esercizio 2023 dovesse emergere il mancato rispetto anche soltanto di uno dei parametri di cui ai punti a), b) e c) di cui al punto 1 e contenuti nell'Allegato 1, la società ESTEEM SRLU dovrà porre in essere tutte le azioni necessarie ai fini del contenimento delle spese di funzionamento o dell'aumento della redditività aziendale per l'esercizio in corso, con il recupero delle somme a conguaglio, salvo che tali differenze non siano dovute ad eventi eccezionali e/o imprevedibili;
5. di trasmettere il presente atto all'organo di revisione del Comune di Livorno nonché alla società Esteem srlu;
6. *di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000.*

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Segretario Generale
Angelo Petrucciani

Il Sindaco
Luca Salvetti