

# **Centro Pluriservizi**

Società per azioni

## **Documento programmatico triennale**

**2023-2025**

*(redatto ai sensi dell'art. 31, comma 1, let. a) del vigente Statuto)*

# Sommario

Premessa .....	2
1. Gli obiettivi da conseguire.....	3
2. La politica del personale e i costi di funzionamento .....	5
3. La programmazione economico-finanziaria del periodo 2023-2025 .....	7
4. Gli investimenti del triennio 2023-2025.....	8

\* \* \*

## Premessa

Il presente documento è redatto in ossequio alla previsione di cui all'art. 31, comma 1, lettera a) del vigente Statuto, adeguato alle disposizioni del D.Lgs. 175/2016, e rappresenta una delle modalità attraverso le quali gli Enti locali-soci di Centro Pluriservizi S.p.a. esercitano nei confronti della stessa il c.d. "controllo analogo" previsto dall'art. 5 del D.Lgs. 50/2016 e dall'art. 16 del D.Lgs. 175/2016, nonché dalla consolidata giurisprudenza comunitaria e nazionale <sup>(1)</sup>. In particolare, nel caso di specie, si tratta di una forma di "controllo preventivo", che ha lo scopo principale di attribuire all'organo amministrativo della Società gli obiettivi di breve, medio e lungo periodo che i Soci ritengono utile perseguire.

---

(1)La previsione statutaria citata sancisce che:

*"31.1 Al fine di consentire alle amministrazioni pubbliche socie di esercitare sulla Società un controllo analogo a quello che le stesse esercitano sui propri servizi interni, l'Organo amministrativo è tenuto a:*

*a) predisporre annualmente un documento programmatico triennale delle attività societarie elaborato in base alle indicazioni delle amministrazioni pubbliche socie, con indicazione dei dati e delle informazioni su base annuale, nel quale siano esplicitati:*

- gli obiettivi di breve, medio e lungo periodo assegnati all'Organo amministrativo;*
- le scelte strategiche che dovranno essere attuate dall'Organo amministrativo per il conseguimento degli obiettivi assegnati;*
- i programmi di investimento, di assunzione del personale e di conferimento di incarichi esterni;*
- indirizzi in merito alle spese di funzionamento della Società, ivi comprese quelle per il personale.*

*Al documento programmatico triennale devono essere allegati lo stato patrimoniale previsionale, il conto economico previsionale ed il piano finanziario previsionale, relativi al periodo di riferimento.*

*Il documento programmatico triennale, corredato dei relativi allegati, deve essere preventivamente inviato dall'Organo amministrativo alle amministrazioni pubbliche socie almeno 30 giorni prima della data fissata per l'approvazione da parte dell'Assemblea dei soci del bilancio d'esercizio e presentato per l'approvazione contestualmente a tale documento consuntivo; [...]"*

Il controllo stringente sulla Società da parte degli Enti locali-soci, analogo a quello che gli stessi esercitano sui propri Servizi interni, la presenza di un capitale sociale interamente posseduto da enti pubblici ed il fatto che la Società svolge la propria attività prevalentemente con i soci pubblici, rappresentano gli elementi essenziali che legittimano l'affidamento diretto da parte dei soci a Centro Pluriservizi di una serie di attività strumentali, cioè di attività che vengono svolte a diretto beneficio degli stessi soci pubblici, e di servizi di interesse economico generale, necessarie per assicurare la soddisfazione dei bisogni della collettività di riferimento.

Attualmente, la Società è impegnata nell'erogazione ai Soci dei seguenti servizi:

- servizio gestione mense Comune di Castelfranco -Piandiscò;
- servizio gestione mense Comune di Terranuova Bracciolini;
- servizio gestione mensa Comune di Montevarchi;
- servizio gestione mensa Comune di Loro Ciuffenna;
- servizio gestione mensa Comune di Laterina – Pergine Valdarno;
- servizio di pulizie Comune di Terranuova Bracciolini;
- servizio gestione lampade votive Comune di Terranuova Bracciolini;
- servizio trasporto scolastico Comune di Montevarchi;
- servizio trasporto scolastico Comune di Laterina – Pergine Valdarno;
- servizio trasporto scolastico Comune di Loro Ciuffenna;
- servizio di fatturazione per i servizi a domanda individuale per i Comuni di Montevarchi, Castelfranco Piandiscò e Terranuova Bracciolini;

## 1. Gli obiettivi da conseguire

Nel triennio 2023-2025 l'organo amministrativo della Società dovrà porre in essere tutte le azioni ritenute utili e necessarie per il perseguimento dei seguenti obiettivi:

### Obiettivi di lungo periodo:

1. garantire l'equilibrio economico e finanziario della gestione;
2. mantenere il livello qualitativo delle prestazioni erogate ai soci;
3. proporre ai soci l'affidamento alla Società di nuove attività fra quelle previste all'art. 4.2 del vigente Statuto, rispetto a quelle attualmente erogate, che possano permettere alla stessa di conseguire significative economie di scala, in modo da poter ridurre progressivamente

l'incidenza dei costi generali e di funzionamento sui costi complessivi di erogazione delle prestazioni, quali ad esempio la creazione di un gruppo di operai manutentivi pluridisciplinari da dedicare ad un ipotetico contratto di servizio di manutenzione o la creazione di un unico centro elaborazione dati -paghe.

4. mantenere il costo del personale entro il limite del 25% del valore della produzione;

## Obiettivi di medio periodo:

5. garantire l'equilibrio economico e finanziario della gestione;
6. mantenere il livello qualitativo delle prestazioni erogate ai soci;
7. mantenere il costo del personale entro il limite del 25% del valore della produzione;
8. implementare un sistema di controllo di gestione, che possa permettere di estrapolare i costi e ricavi diretti ed indiretti, fissi e variabili, delle prestazioni erogate ai soci, al fine di permettere un più puntuale monitoraggio delle stesse da parte dei soci, nonché di verificare nel corso dell'esercizio gli scostamenti fra i costi previsti e quelli effettivi;
9. mantenere i programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale già sviluppati, così come indicato nel prosieguo della presente relazione ed informare l'Assemblea nell'ambito della relazione sul governo societario;
10. riallacciare i rapporti con i Comuni di San Giovanni Valdarno e Castiglion Fibocchi al fine di potere tornare a d avere con tali Comuni dei contratti di servizio;
11. concludere gli studi di fattibilità per la gestione dei cimiteri stipulando i relativi contratti di servizio;
12. concretizzare lo studio di fattibilità per la gestione della RSA per il Comune di Terranuova Bracciolini;

## Obiettivi di breve periodo:

13. confermare i contratti di servizio in scadenza nel 2023 ed in particolare i contratti di servizio mensa scolastica per i Comuni di Montevarchi, Terranuova Bracciolini e Laterina Pergine, facendosi riconoscere un maggior corrispettivo che vada a coprire l'incremento incontrollabile dei costi delle materie prime e delle utenze energetiche;
14. confermare con il Comune di Montevarchi la gestione della fatturazione dei servizi a domanda individuale (mensa trasporto) stipulando un autonomo contratto di servizio scorporandolo dal contratto di fornitura della mensa scolastica;
15. revisione del contratto di trasporto scolastico con il Comune di Montevarchi che tenga conto degli incrementi ei costi e degli effettivi percorsi rispetto a quelli previsti nell'originario studio di fattibilità allegato al contratto di servizio;
16. incremento del servizio di trasporto scolastico con il Comune di Laterina Pergine Valdarno;

17. la concretizzazione dello studio di fattibilità attinente la gestione amministrativa del Canale Battagli per i Comuni di San Giovanni Valdarno e Montevarchi;
18. mantenere il livello qualitativo delle prestazioni erogate ai soci
19. mantenere il costo del personale entro il limite del 25% del valore della produzione;
20. garantire la selezione dei fornitori e il reclutamento del personale nel rispetto della normativa vigente per le società in controllo pubblico;
21. garantire elevati livelli di trasparenza dell'azione amministrativa e l'adozione di tutte le iniziative in materia di anticorruzione previste dalla normativa vigente;
22. garantire il rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 175/2016 e delle relative norme attuative;

Per il conseguimento degli obiettivi assegnati, l'organo amministrativo della Società dovrà adottare le decisioni strategiche ritenute più idonee, purché improntate a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, nel pieno rispetto della normativa vigente, delle previsioni statutarie, di quanto previsto nel presente documento, nonché sempre assunte nel preminente interesse delle Amministrazioni pubbliche socie e delle finalità istituzionali dalle stesse perseguite.

## 2. La politica del personale e i costi di funzionamento

Centro Pluriservizi ha raggiunto nel corso degli anni un buon livello di efficienza operativa e la sua gestione non presenta inefficienze tali da rendere necessari drastici interventi di contenimento dei costi.

Per quanto riguarda i **costi di funzionamento**, più che perseguire una politica di riduzione del loro ammontare complessivo – che paradossalmente potrebbe addirittura provocare un decadimento del livello qualitativo dei servizi prestati – l'obiettivo principale è quello di ridurre, per quanto possibile, la loro incidenza sulle singole commesse. Questo obiettivo può essere perseguito attraverso il conseguimento di nuove economie di scala che potrebbero derivare: (i) dall'estensione a tutti i soci dei servizi che vengono attualmente erogati solo ad una parte di essi, (ii) dall'ampliamento della gamma dei servizi complessivamente offerti.

Per quanto riguarda il contenimento dei **costi diretti**, cioè dei costi che la Società deve sostenere per la produzione dei servizi erogati, viene ritenuta utile la stipula di convenzioni con i soci di più lunga durata, che permetterebbe di "spuntare" prezzi più competitivi in sede di

approvvigionamento dei beni e dei servizi necessari per l'erogazione delle prestazioni.

Per quanto attiene alla **gestione del personale**, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 175/2016, l'organo amministrativo ha effettuato nel corso del 2022 la ricognizione del personale in servizio, finalizzata ad individuare eventuali eccedenze. La verifica ha dato esito negativo.

E' stata stabilizzata la risorsa appartenente alle categorie protette/disabili in ossequio alle normative vigenti a tempo indeterminato.

Per effetto dell'affidamento da parte del Comuni del servizio di trasporto scolastico la società nel corso del 2023 è intenzione della società procedere alla selezione di altri autisti a tempo indeterminato, per soddisfare le esigenze derivanti da tale nuovo servizio che richiede specifiche abilitazione professionali.

Nonostante i buoni risultati raggiunti nel contenimento dei costi di funzionamento e nella gestione del personale, è comunque necessario che le scelte dell'organo amministrativo continuino ad essere sempre improntate a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, in modo che ogni prestazione della Società, a parità di livello qualitativo dei servizi, sia sempre erogata con il minor dispendio possibile di risorse.

Il reclutamento del personale necessario a garantire l'erogazione delle prestazioni richieste dai Soci, fermo restando l'obiettivo di mantenimento del costo del personale entro il limite del 25% del valore della produzione, previsto al paragrafo precedente, dovrà sempre avvenire attraverso le procedure previste nel vigente regolamento per il reclutamento del personale, in modo da garantire il rispetto dei principi, anche di derivazione europea, di trasparenza, pubblicità, imparzialità, economicità, celerità di espletamento delle procedure, rispetto delle pari opportunità fra lavoratrici e lavoratori, decentramento delle procedure di selezione, nonché di quanto previsto dalla normativa vigente in materia di composizione delle commissioni esaminatrici.

La previsione contenuta all'art. 19, commi 5-7 del D.Lgs. 175/2016 <sup>(2)</sup>, relativa alla fissazione da parte delle Amministrazioni pubbliche socie di Centro Pluriservizi di obiettivi specifici, annuali e

---

*(2)5. Le amministrazioni pubbliche socie fissano, 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 all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale.*

*6. Le società a controllo pubblico garantiscono il concreto perseguimento degli obiettivi di cui al comma 5 tramite propri provvedimenti da recepire, ove possibile, nel caso del contenimento degli oneri contrattuali, in sede di contrattazione di secondo livello.*

*7. I provvedimenti e i contratti di cui ai commi 5 e 6 sono pubblicati sul sito istituzionale della società e delle pubbliche amministrazioni socie. In caso di mancata o incompleta pubblicazione si applicano l'articolo 22, comma 4, 46 e 47, comma 2, del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.*

pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, viene assolta dalle stesse Amministrazioni mediante l'approvazione del presente documento di programmazione triennale. L'obbligo di pubblicazione previsto dalla norma sopra citata è assolto con la pubblicazione sul sito internet istituzionale del presente documento.

### 3. La programmazione economico-finanziaria del periodo 2023-2025

Lo sviluppo del conto economico, dello stato patrimoniale e del rendiconto finanziario per il periodo 2023-2025 è stato effettuato sulla base delle seguenti ipotesi operative:

- i ricavi delle prestazioni sono stati determinati sulla base dei corrispettivi previsti nelle varie convenzioni stipulate fra la Società e i Soci, tenendo presente le possibili modifiche previste e il loro eventuale rinnovo nel periodo considerato; è stato adottato un approccio prudentiale, che ha permesso di includere fra i ricavi solo quelli relativi a commesse in essere e a commesse che, tenuto conto dei contatti finora intercorsi fra la Società e i Soci, saranno con molta probabilità stipulate o rinnovate nel corso del prossimo triennio;
- i costi operativi sono stati previsti partendo da quelli sostenuti nell'esercizio 2022) stimando la loro prevedibile evoluzione futura, anche tenendo presente l'andamento e la scadenza delle attuali commesse e la possibilità che ne vengano acquisite di nuove;
- per quanto riguarda la dinamica dei crediti verso clienti è stato ipotizzato che, in ciascuno degli anni compresi nel triennio 2023-2025, la Società riesca ad incassare il 100% del valore dei crediti esistenti al 31 dicembre dell'esercizio precedente e il 75% del valore delle fatture di vendita emesse nel corso dell'esercizio di riferimento;
- per quanto riguarda la dinamica dei debiti verso fornitori è stato ipotizzato che in ciascuno degli anni compresi nel triennio 2023-2025 la Società salderà il 100% del valore dei debiti esistenti al 31 dicembre dell'esercizio precedente e il 75% del valore delle fatture di acquisto ricevute nell'esercizio di riferimento;
- per la gestione dell'IVA è stata prevista l'applicazione del meccanismo della "scissione dei pagamenti", ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. 633/72, sia per le fatture di vendita emesse nel triennio considerato, che per le fatture di acquisto ricevute dai fornitori;

- relativamente all’aspetto fiscale è stato previsto il versamento degli acconti e dei saldi delle imposte dovute in misura ed entro i termini previsti dalla normativa vigente;
- sono stati previsti gli investimenti riportati al paragrafo successivo, per i quali è stato previsto il pagamento integrale all’interno del periodo considerato;
- non è stata ipotizzata la distribuzione di utili ai Soci (utili peraltro previsti in misura modesta) ed è stato prudenzialmente previsto il riporto a nuovo degli stessi;
- nell’elaborazione del piano è stato tenuto conto della dinamica dell’inflazione e dei probabili incrementi dei costi energetici e delle materie prime.

## 4. Gli investimenti del triennio 2023 -2025

La seguente tabella riporta gli investimenti previsti per il triennio di riferimento:

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totale</b>
Fabbricati	-	-		-
Edifici scolastici	-	-		-
Impianti strutt.li sede	-	-		-
Impianti servizio sede	-	-		-
Impianti specifici cucine mense scolastiche	20.000,00	20.000,00	<b>20.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
Impianto fotovoltaico	-	-		-
Attrezzature cucine mense	30.000,00	30.000,00	<b>30.000,00</b>	<b>90.000,00</b>
Autovetture	-	-		-
Scuolabus	-	-		-
Macchine elettroniche per ufficio	5.000,00	5.000,00	<b>5.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
Arredamento mense scolastiche	15.000,00	15.000,00	<b>15.000,00</b>	<b>45.000,00</b>
Beni ammortizzabili nell'anno	5.000,00	5.000,00	<b>5.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>225.000,00</b>



Gli altri investimenti previsti nel triennio si riferiscono al servizio mense scolastiche nell'ambito della sostituzione/adeguamento delle attrezzature, arredamento e impianti all'uopo destinati nei vari centri cottura a disposizione della società.

Si allega documento riportante la proiezione dei dati reddituali, patrimoniali e finanziari della Società attesi nel periodo 2023-2025; le elaborazioni sono state effettuate partendo dalla situazione economico- patrimoniale della Società risultate dai bilanci di esercizio 2020 e 2021 e 2022