

Lucca, 25/05/2023

Spett.li società:

- GESAM RETI SPA;
- SISTEMA AMBIENTE SPA;
- METRO SRL;
- LUCCA RISCOSSIONI E SERVIZI SRL;
- LUCCA CREA SRL
- GEAL SPA
- FARMACIE COMUNALI SPA

E p.c.

- C.A. DEL SINDACO
DOTT. MARIO PARDINI;
- C.A. DEL DIRIGENTE DEL SETTORE
DIP.1 SERVIZI ECONOMICO –
FINANZIARI DOTT. LINO PAOLI.

Oggetto: DIRETTIVA N. 11 - ATTO DI INDIRIZZO SULLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLE SOCIETA' CONTROLLATE: DELIBERAZIONE C.C. N. 26 DEL 11.04.2023, ai sensi dell'art. 19 comma 5 del D.Lgs. 175/2016 e art. 147 quater D.Lgs. 267/2000

Lucca Holding S.p.A. esercita attività di direzione e coordinamento nei confronti delle società ricadenti sotto il proprio controllo ex art. 2359 c.c., in conformità alle disposizioni del Libro Quinto, Titolo V, Capo IX c.c. (art. 2497 e ss.), e si è dotata del "Regolamento di Gruppo" che individua gli ambiti e definisce le modalità di esercizio dell'attività stessa.

Con nota del 11.12.2018 (Prot. LH n. 1568 agli atti del fascicolo di ufficio) il Dirigente del Settore Dipartimentale 1 ha trasmesso a LH la deliberazione C.C. n.101 del 27.11.2018 con la quale il Comune di Lucca, in relazione alle disposizioni recate all'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (TUSPP) e all'art. 147 quater D.Leg.vo 267/2000, ha approvato gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale dipendente e quelle connesse ad incarichi professionali esterni delle società controllate.

Come riportato nella citata deliberazione, le voci dei costi della

produzione dello schema di bilancio da monitorare ai fini del contenimento delle spese di funzionamento sono le seguenti:

- B 7 – costi per servizi;
- B 8 – costi per godimento beni di terzi;
- B 9 – costi per personale;
- B14 – costi per oneri diversi di gestione.

Con la stessa nota il Comune di Lucca ha chiesto inoltre, ai sensi dell'art.19 commi 6 e 7 del D.Lgs. n. 175/2016, che i provvedimenti di recepimento dei nuovi indirizzi siano adottati dagli organismi interessati (ovvero tramite deliberazione/determinazione dell'Organo Amministrativo), pubblicati nelle relative sezioni "società trasparente" dei siti aziendali e trasmessi allo stesso Dirigente del Settore Dipartimentale 1 entro il termine di quindici giorni dalla loro adozione.

LH SPA, mediante la **direttiva n.6 (prot. LH n. 1590/2018)** agli atti del fascicolo d'ufficio), con il dichiarato intento di uniformare la lettura dei bilanci e fornire al Comune socio una visione omogenea delle voci da monitorare, ha stabilito i criteri che le società controllate devono utilizzare - a decorrere dall'esercizio 2019 - per inserire i fatti di gestione nelle suddette voci di bilancio, in base ai vigenti principi contabili emanati da OIC.

Con successiva **determinazione n. 56/2018 (prot. LH n. 1670/2018)** agli atti del fascicolo d'ufficio) l'Amministratore Unico *pro-tempore*, dott. Claudio Del Prete, ha recepito, a decorrere dall'esercizio 2019, gli indirizzi emanati dal C.C. con la del. n. 101/2018 ed ha stabilito di utilizzare i criteri sotto elencati per inserire i fatti di gestione nelle voci di bilancio, riportate in base ai principi contabili emanati da OIC:

- *Sono imputati nella voce **B7** tutti i costi derivanti all'acquisizione di servizi come elencati ai paragrafi 63 e 64 del documento OIC 12; per quanto riguarda il costo del personale esterno, come definito al par. 63 dell'OIC 12, da includere in questa voce, si segnala la necessità di dettagliarne la misura in Nota Integrativa ai fini della sua valorizzazione in aggiunta al costo del personale di cui alla voce B9;*
- *Sono iscritti nella voce **B8** i corrispettivi per il godimento di beni di terzi materiali ed immateriali come elencati nel paragrafo 65 del documento OIC 12;*

- Sono iscritti nella voce **B9** i costi sostenuti per il personale dipendente, ivi incluso il costo per l'utilizzo del lavoro interinale come elencati nei paragrafi da 66 a 71 del documento OIC 12;
- la voce **B14** comprende tutti i costi non iscrivibili per natura nelle altre voci della classe B così come elencate nei paragrafi 83 e 84 del documento OIC 12; per questa particolare voce, stante la eliminazione dallo schema di conto economico delle partite straordinarie, la società dovrà indicare i costi di natura straordinaria che hanno inciso sulla voce nel corso dell'esercizio dandone specifica evidenza contabile e dettaglio in Nota integrativa. Tale indicazione concerne anche i costi di natura eccezionale/non ricorrente che fossero stati contabilizzati in altre voci di costo tra quelle oggetto di monitoraggio."

Con nota del **18.04.2023**, prot. LH n. **328/2023** (agli atti del fascicolo d'ufficio) il Dirigente del Sett. Dip. 1 ha trasmesso a LH SPA e alle altre società controllate dal Comune di Lucca la **Deliberazione C.C. n. 26 dell'11.04.2023**, avente ad oggetto "*Definizione degli indirizzi e obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento delle società controllate dal Comune di Lucca e dell'Azienda Teatro del Giglio, ai sensi dell'art. 19 comma 5 del D.Lgs. n. 175/2016 e dell'art. 147 quater del D.Lgs. n. 267/2000 – Approvazione*". Tale provvedimento ha aggiornato l'atto di indirizzo approvato con deliberazione n. 101/2018 al fine di renderlo adeguato alle modifiche legislative intervenute e al contesto di riferimento.

Al punto 5) della delibera n. 26/2023 il Consiglio Comunale di Lucca ha stabilito "*di dare indirizzo alle società ed organismi indicati [...] ed in ottemperanza alle formulazioni espresse dalla Corte dei Conti [...]*"

- *Al recepimento formale degli "indirizzi e obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento delle società controllate dal Comune di Lucca e dell'Azienda Speciale Teatro del Giglio" di cui all'allegato 1, ai sensi dell'art. 19, comma 6, del TUSP, ove possibile in sede di contrattazione di secondo livello;*
- *Alla pubblicazione dei provvedimenti e dei contratti sul sito istituzionale, ai sensi dell'art. 19, comma 6 del TUSP;*

entro il termine di due mesi dalla data di esecutività della presente deliberazione”;

Al successivo punto 6) della stessa delibera n. 26/2023 il Consiglio Comunale di Lucca ha stabilito inoltre *“di dare mandato a Lucca Holding S.p.A.:*

- Affinché, anche al fine della rendicontazione periodica all’amministrazione sugli indirizzi e obiettivi di cui al presente atto, le società [...] integrino le relazioni semestrali sul governo societario con una sezione apposita, dedicata al monitoraggio dell’andamento delle spese di funzionamento rispetto alle previsioni di bilancio;*
- Di vigilare sulle risultanze del monitoraggio di cui al precedente punto, informando l’Amministrazione Comunale sugli esiti”.*

Ferme restando tutte le altre prescrizioni impartite con la citata deliberazione consiliare, Lucca Holding S.p.A., espletando la funzione di direzione e coordinamento riconosciuta dalla Legge e ai sensi dell’art. 3 comma 2 del “Regolamento di Gruppo”, impartisce la seguente

D I R E T T I V A

- Dispone che l’Organo amministrativo di ciascuna società controllata ai sensi dell’art. 2359 c.c., recepisca formalmente la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 11.04.2023 attraverso apposita deliberazione/determinazione dell’Organo Amministrativo e provveda altresì alla pubblicazione dell’atto sul sito istituzionale;
- Dispone che, a decorrere dall’esercizio 2023, le società di cui in indirizzo integrino le relazioni semestrali sul governo societario con una sezione apposita, dedicata al monitoraggio dell’andamento delle spese di funzionamento rispetto alle previsioni di bilancio ed inseriscano nella reportistica gli esiti del monitoraggio stesso, tenendo conto degli indicatori previsti dal Codice della Crisi di Impresa (art. 3).

L’Amministratore Unico

Dott. Marco Porciani

