



Deliberazione della Giunta Comunale

n. 545 del 19/09/2017

Oggetto: ATTO D'INDIRIZZO SPESE DI FUNZIONAMENTO A.AM.P.S. SPA PER L'ANNO 2017.

L'anno duemiladiciassette, addì diciannove del mese di settembre, alle ore 10:00 nella Residenza Comunale di Livorno, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

1	NOGARIN FILIPPO	Sindaco	Assente
2	SORGENTE STELLA	Vice Sindaco	Presente
3	BELAISE FRANCESCO	Assessore	Assente
4	VECE GIUSEPPE	Assessore	Presente
5	AURIGI ALESSANDO	Assessore	Presente
6	MORINI ANDREA	Assessore	Assente
7	MARTINI FRANCESCA	Assessore	Presente
8	BALDARI PAOLA	Assessore	Assente
9	MONTANELLI VALENTINA	Assessore	Presente
10	DHIMGJINI INA	Assessore	Presente

Presiede l'adunanza il Vice Sindaco Stella Sorgente

Assiste il Segretario Generale Giuseppe Ascione

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

LA GIUNTA

Premesso che:

- l'art. 19, comma 5 del D. Lgs. 175/2016 “Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica” prevede che *“Le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi compreso 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”*.

- l'art. 12, comma 1 del D. Lgs. 100/2017 “Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante testo unico in materia di società a partecipazione pubblica” integra la previsione dell'art. 19, c. 5 inserendo il riferimento “al settore in cui ciascun soggetto opera”.
- l'art. 25, comma 4, del D. Lgs. 175/2016 prevede che le società a controllo pubblico non possano procedere a nuove assunzioni a tempo indeterminato se non attingendo alle modalità previste dallo stesso articolo relative alla creazione di un apposito elenco del personale eccedente a livello regionale secondo le modalità che saranno stabilite da un decreto del Ministro del Lavoro e delle politiche sociali adottato di concerto con il Ministro delegato per la semplificazione e la pubblica amministrazione e con il Ministro dell'Economia e delle finanze previa intesa in conferenza unificata;
- l'art. 25, comma 4 del D. Lgs. 175/2016 specifica che tale divieto decorre dalla data di pubblicazione del succitato decreto del Ministero e Lavoro e delle politiche sociali;
- l'art. 28, c.1, lett. t) abroga le precedenti norme in tema di mobilità del personale tra società partecipate con riferimento all'art. 1, commi 563-568 e da 568 – ter a 569 – bis;
- l'art. 19, comma 9, del D. Lgs. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. 100/2017, prevede che le disposizioni di cui all'art. 1, commi da 565 a 568 della L. 147/2013 continuano ad applicarsi fino alla pubblicazione del decreto di cui all'art. 25 comma 1 e comunque non oltre il 31 dicembre 2017.

Rilevato che nella prossima Assemblea dei soci, prevista per il giorno 25 settembre p.v. verrà modificato lo statuto sociale per renderlo conforme alle nuove disposizioni sulle società in controllo pubblico contenute nel D. Lgs. 175/2016 come approvate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 182/2017;

Visto che nell'art. 12 del nuovo statuto prevede che sia competenza dell'Assemblea dei soci l'approvazione di atti d'indirizzo che individuano specifici obiettivi, annuali e pluriennali sul complesso delle spese di funzionamento;

Tenuto conto che la normativa vigente non definisce in maniera puntuale le voci del conto economico che devono essere prese in considerazione per individuare gli obiettivi sul complesso di spese di funzionamento da assegnare alle società in controllo;

Visto che le spese di funzionamento possono essere individuate dalle macro voci nel Conto Economico della società come segue:

- B6 "Costi di acquisto delle materie prime"
- B7 "Costi per servizi " (al netto dei costi capitalizzati)
- B8 "Costi per godimento beni di terzi"
- B9 "Costi del personale"
- B 14 "Oneri diversi di gestione"

Rilevato che sulla base del Budget 2017 predisposto dalla società sono state espunte dalle spese di funzionamento le voci di costo che afferiscono ai cd. “costi non monetari” (es. gli accantonamenti, gli ammortamenti e le svalutazioni) che non si prestano a possibili obiettivi specifici in quanto risultano di diretta applicazione di principi contabili nonché i costi capitalizzati che si riferiscono agli investimenti effettuati dalla società;

Ritenuto che per quanto riguarda gli "oneri diversi di gestione", essendo una voce onnicomprensiva di diversi costi dell'attività caratteristica non ascrivibili alle altre voci di costo della produzione e contenente (a partire dal 2016) anche dei costi straordinari, sia opportuno scorporare da tali costi quelli afferenti alle imposte e tasse e contributi obbligatori;

Rilevato che per quanto riguarda la voce di costo relativa agli “oneri finanziari” si rende opportuno procedere ad un'eliminazione nel calcolo delle spese di funzionamento in quanto la società si trova in procedura di concordato preventivo in continuità e, pertanto, il costo degli interessi ed oneri finanziari (derivanti dai debiti con le banche ed altri soggetti) non è confrontabile con quello relativo ai precedenti esercizi;

Tenuto conto che al fine di poter individuare obiettivi specifici per l'anno 2017 sulle spese di funzionamento, di carattere quantitativo occorre individuare una situazione di contesto a carattere ordinario in cui andare ad inquadrare l'atto di indirizzo;

Rilevato che appare opportuno parametrare le spese di funzionamento ai ricavi realizzati dalla società in quanto collegati allo svolgimento del servizio di igiene urbano affidato dall'A.C.;

Tenuto conto che occorre “sterilizzare”, dal totale dei ricavi, le componenti economiche che si riferiscono al ribaltamento dei crediti TIA in quanto si configurano come un meccanismo di applicazione di una norma di legge nonché i ricavi capitalizzati che si riferiscono agli investimenti effettuati dalla società;

Ritenuto, pertanto, necessario al fine di garantire l'omogeneità tra i valori del conto economico considerati, prevedere come parametro obiettivo per il 2017 la media dell'incidenza delle spese di funzionamento sui ricavi della produzione, come sopra determinate nel triennio 2014/2016;

Rilevato che il triennio 2014/2016 è stato caratterizzato dai seguenti eventi di natura eccezionale:

1. Assenza della figura del Direttore Generale (dal 2015);
2. Procedura assuntiva per n. 33 unità (febbraio 2016) per l'avvio del servizio porta a porta;
3. Ammissione alla procedura di concordato preventivo in continuità con definitiva omologazione del Piano di concordato da parte del Tribunale avvenuta in data 8/3/2017.

Visto che la società A.A.M.P.S. ha trasmesso, con nota prot. n. 22219/17.02.2017, la relazione dei fabbisogni assunzionali e delle spese del personale per l'anno 2017, approvata dall'organo amministrativo e già prevista dal Piano di concordato, necessaria per poter addivenire all'individuazione di obiettivi specifici richiesti dall'art. 19 del d. lgs. 175/2016;

Rilevato che nella comunicazione sopra citata è stato individuato un fabbisogno assunzionale a tempo indeterminato per l'estensione del servizio porta a porta inseriti nel Piano di Concordato e nel Piano industriale, le cui linee guida sono state approvate dall'Assemblea dei soci del 13 giugno 2016, nonché nel Piano Tecnico Finanziario del servizio 2017 predisposti dalla società;

Visto che la Giunta Comunale, con decisione n. 132/2.5.2017, nell'approvare il Bilancio d'esercizio 2016 di A.A.M.P.S., aveva espresso l'orientamento di richiedere alla società, in attuazione del Piano di Concordato, di dotarsi di un direttore generale e di procedere alla revisione della macrostruttura societaria;

Tenuto conto che l'Assemblea dei soci del 2/5/2017 ha dato mandato al CDA di avviare la procedura per la nomina del Direttore Generale;

Visto che la società A.A.M.P.S. ha inviato, con nota prot. n. 59297/15.05.2017, un aggiornamento dei piani degli obiettivi dell'anno 2017 precisando che per l'estensione del servizio porta a porta è stato deciso uno slittamento al 2018 di alcune aree del territorio in cui la società svolge il servizio in ragione di un arresto delle attività, disposto dal Tribunale di Livorno, e rinviate a fase successiva all'omologa;

Visto che la società A.A.M.P.S., con nota prot. n. 97830/9.8.2017 ha inviato il provvedimento n. 122 del 7 agosto 2017, assunto dal Presidente del CDA, con il quale informa il Socio Unico, Comune di Livorno, che procederà alle assunzioni a tempo determinato a decorrere dal 1 settembre u.s. finalizzate a coprire temporaneamente i fabbisogni assunzionali indicati nella precedente nota (prot. n. 22219/2017) in attesa della definizione degli obiettivi relativi alle spese di funzionamento;

Rilevato che nel Budget 2017 della società, approvato nell'Assemblea dei soci del 24/11/2016 ed apprezzato dalla Giunta Comunale con decisione 320/2016, la voce dei costi del personale è stata costruita considerando i fabbisogni assuntivi per l'estensione dell'attività del porta a porta;

Ritenuto che la società A.A.M.P.S., in tema di personale, deve rispettare i divieti e le limitazioni previsti dall'art. 19 e dall'art. 25 del D. Lgs. 175/2016 tra cui l'obbligo di adottarsi 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 e dei principi di cui all'art. 35, c. 3 del D. Lgs. 165/2001 nonché l'attivazione delle procedure di mobilità per le nuove assunzioni a tempo indeterminato;

Visto che la Corte dei Conti, con pareri n. 252/2016 Abruzzo e n. 71/2017 Puglia, ha confermato, in senso ancora più vigoroso, i divieti e le limitazioni in materia di personale stabiliti dal D. Lgs. 175/2016 in sede di adozione degli atti di indirizzo sulle spese di funzionamento da parte degli enti locali;

Visto che la Corte dei Conti Lombardia, con parere 184/2017, ha ritenuto che la pronuncia della Corte dei conti Abruzzo sopra richiamata avesse ad oggetto assunzioni rimesse ad una valutazione futura oggetto d'indirizzo da parte dell'ente locale, e non assunzioni connesse all'approvazione, già avvenuta come nel caso di A.AM.P.S, del piano industriale della società in controllo pubblico, dunque assunzioni ricollegate ad una scelta formalizzata precedentemente all'entrata in vigore della disposizione D. Lgs. 175/2016 (in vigore dal 23 settembre 2016);

Rilevato che appare, comunque, opportuno definire indirizzi e limitazioni in materia di personale finalizzati a rendere cogente, una volta completato la procedura di estensione del porta a porta, la "ratio" della norma prevedendo i seguenti principi:

- Attuazione di forme di riorganizzazione della struttura che consentano una migliore gestione aziendale pur in presenza di un trend che potrebbe comportare una riduzione del numero dei dipendenti (per effetto di esodi e pensionamenti);
- Redazione di un piano assuntivo a carattere triennale (con possibilità di aggiornamento annuale) a corredo del budget corredato da un'analisi dello sviluppo della società che giustifichi i fabbisogni e da una relazione sui costi del personale che dia evidenza di eventuali passaggi di livello, di eventuali modifiche del contratto aziendale e del salario accessorio;
- Piano assuntivo orientato al principio di riduzione dei costi attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale rispetto al parametro obiettivo individuato a livello di spese di funzionamento;
- Contenimento delle risorse destinate al trattamento accessorio dei dipendenti, anche di qualifica dirigenziale, nei limiti di quanto stabilito dagli atti d'indirizzo in tema di spese di funzionamento e sulla base della riduzione del personale in servizio;
- Procedere ad assunzioni a tempo determinato solo per far fronte ad esigenze temporanee ed eccezionali nel limite di quanto speso allo stesso titolo nel precedente anno fatta salva l'attivazione di nuovi servizi.

Tenuto conto che rispetto alle voci di costo inserite nel Budget 2017 la società A.AM.P.S. ha proposto di procedere all'attivazione di assunzioni a tempo determinato con un risparmio (ipotizzato dalla società) per lo spostamento delle assunzioni da luglio a settembre pari ad € 290.000;

Visto che il parametro obiettivo dell'incidenza delle spese di funzionamento sui ricavi della produzione per l'anno 2017 è stato determinato nella misura del 81,59% sulla base della proiezione dei dati economici prospettati dall'azienda nel Budget 2017 posti a confronto con il triennio di riferimento 2014/2016 come determinato nell'Allegato parte integrante del presente provvedimento;

Tenuto conto che alla luce dell'obiettivo relativo al contenimento delle spese di funzionamento il Budget 2017, predisposto dall'azienda, presenta già un valore al di sotto dell'obiettivo individuato (pari a 80, 8%) e, pertanto, non si rende necessario richiedere un ulteriore contenimento delle spese di funzionamento;

Tenuto conto che si rende opportuno riservarsi di rivalutare la definizione degli obiettivi per le spese di funzionamento per gli anni 2018/2019 al fine di poter analizzare l'andamento della gestione ed il livello dei costi e dei ricavi realizzati nell'esercizio corrente;

Vista che si renderà necessario procedere alla convocazione dell'Assemblea dei soci di A.AM.P.S. per poter ratificare, in sede assembleare, gli indirizzi espressi in tale provvedimento;

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;

con votazione palese e unanime anche per quanto attiene l'immediata esecuzione;

DELIBERA

1. di approvare l'atto d'indirizzo sulle spese di funzionamento per l'anno 2017 per la società A.AM.P.S. Spa allegato parte integrate al presente provvedimento;
2. di trasmettere l'atto alla società al fine di poter convocare l'assemblea dei soci per la trattazione del documento come previsto nell'art. 12 del nuovo statuto societario;
3. di dare l'indirizzo alla società della verifica e del rispetto delle seguenti prescrizioni in tema di personale:
 - i divieti e le limitazioni previsti dall'art. 19 e dall'art. 25 del D. Lgs. 175/2016;
 - la procedura prevista dalla normativa per la mobilità del personale tra società partecipate (già avviata in passato) prima di procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato come richiamato nell'art. 19,c.9 del D. Lgs. 175/2016;
4. di chiedere alla società di recepire i succitati indirizzi di competenza negli strumenti di programmazione e gestione e nel rispetto dei regolamenti interni, dandone attuazione ed informando il socio per eventuali scostamenti che si dovessero presentare nel corso dell'esercizio;
5. di dare atto che l'effettiva attuazione di tutte le misure contenute nel presente atto è subordinata alla valutazione del Tribunale di Livorno;
6. di trasmettere al Collegio dell'organo di revisione del Comune di Livorno la delibera di approvazione della presente proposta di deliberazione;
7. di dare al presente atto l'immediata esecuzione ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Segretario Generale
Dr. Giuseppe Ascione

Il Vice Sindaco
Stella Sorgente

**Atto di indirizzo
in materia di obiettivi specifici
sul complesso delle
Spese di Funzionamento
di A.AM.P.S. S.p.A.**

(ai sensi dell'art. 19, comma 5, D. Lgs.vo 175/2016)

PREMESSA

L'art. 19, comma 5 del D. Lgs 175 *“Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica”* prevede che *“Le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi compreso 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”*.

Alla luce del dettato normativo sopra citato, la società ha trasmesso al socio, con nota prot. n. 22219/17.02.2017, la relazione dei fabbisogni assunzionali e delle spese del personale per l'anno 2017, approvata dall'organo amministrativo e già prevista dal Piano di concordato necessaria per poter addivenire all'individuazione di obiettivi specifici richiesti dall'art. 19.

Nella comunicazione sopra citata è stato individuato un fabbisogno assunzionale a tempo indeterminato per l'estensione del servizio porta a porta inseriti nel Piano di Concordato e nel Piano industriale, le cui linee guida sono state approvate dall'Assemblea dei soci del 13 giugno 2016, nonché nel Piano Tecnico Finanziario del servizio 2017 predisposti dalla società.

Nel Budget 2017 della società, approvato nell'Assemblea dei soci del 24/11/2016 ed apprezzato dalla Giunta Comunale con decisione 322/2016, la voce dei costi del personale è stata già costruita considerando i fabbisogni assuntivi per l'estensione dell'attività del porta a porta.

Visto che la Giunta Comunale, con decisione n. 132/2.5.2017, nell'approvare il Bilancio d'esercizio 2016 di A.AM.P.S., aveva espresso l'orientamento di richiedere alla società, in attuazione del Piano di Concordato, di dotarsi di un direttore generale e di procedere alla revisione della macrostruttura societaria;

La società A.AM.P.S. ha inviato, con nota prot. n. 97830/9.8.2017 ha inviato il provvedimento n. 122 del 7 agosto 2017, assunto dal Presidente del CDA con il quale informa il Socio Unico, Comune di Livorno, che procederà alle assunzioni a tempo determinato a decorre dal 1 settembre u.s. finalizzate a coprire temporaneamente i fabbisogni assunzionali indicati nella precedente nota (prot. n. 22219/2017) in attesa della definizione degli obiettivi relativi alle spese di funzionamento.

METODOLOGIA DI CLASSIFICAZIONE SPESE DI FUNZIONAMENTO

Le spese di funzionamento sono individuate tra le seguenti macro voci di costo:

- B6 "Costi di acquisto delle materie prime"
- B7 "Costi per servizi"
- B8 "Costi per godimento beni di terzi"
- B9 "Costi del personale"
- B 14 "Oneri diversi di gestione"

Sulla base del Budget 2017 della società sono state espunte dalle spese di funzionamento le voci di costo che afferiscono ai cd. "costi non monetari" che non si prestano a possibili obiettivi specifici in quanto risultano di diretta applicazione di principi contabili nonché i costi capitalizzati che si riferiscono agli investimenti effettuati dalla società. Pertanto, vengono esclusi dall'elenco dei costi di funzionamento i seguenti costi:

- B10 "Ammortamenti e svalutazioni"
- B11 "Variazioni delle rimanenze"
- B12 "Accantonamenti per rischi"
- B13 "Altri accantonamenti".

Per quanto riguarda gli "oneri diversi di gestione", essendo una voce onnicomprensiva di diversi costi dell'attività caratteristica non ascrivibili alle altre voci di costo della produzione e comprensiva (a partire dal 2016) anche dei costi straordinari, sono stati scorporati da tali costi quelli afferenti alle imposte e tasse e contributi obbligatori.

Per quanto riguarda gli oneri finanziari si è ritenuto opportuno procedere ad una eliminazione nel calcolo delle spese di funzionamento in quanto la società si trova in procedura di concordato preventivo in continuità e, pertanto, il costo degli interessi ed oneri finanziari (derivanti dai debiti con le banche ed altri soggetti) non è confrontabile con quello riferito agli oneri finanziari maturati nel periodo precedente al concordato.

Tenuto conto che al fine di poter individuare obiettivi specifici per l'anno 2017, di carattere quantitativo, sulle spese di funzionamento come richiesto dal D. Lgs. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. 100/2017, occorre individuare una situazione di contesto a carattere ordinario in cui andare ad inquadrare l'atto di indirizzo;

Al denominatore si è ritenuto corretto parametrare il complesso delle spese di funzionamento ai ricavi realizzati dalla società in quanto collegati allo svolgimento del servizio di igiene urbana affidato dall'A.C. ad A.A.M.P.S. (fino al 2030).

Tenuto conto che occorre “sterilizzare” dal totale dei ricavi, le componenti economiche che si riferiscono al ribaltamento dei crediti TIA in quanto si configurano come un meccanismo di applicazione di una norma di legge nonché i ricavi capitalizzati che si riferiscono agli investimenti effettuati dalla società, si è proceduto a calcolare i cd. “ricavi netti”.

Pertanto, al fine di garantire l'omogeneità tra i valori del conto economico considerati, è stato individuato come parametro obiettivo per il 2017 la media dell'incidenza delle spese di funzionamento sui ricavi della produzione, come sopra determinate nel triennio 2014/2016.

IL CONTESTO SPECIFICO DI A.AM.P.S. NEL TRIENNIO 2014/2016

Al fine di poter individuare obiettivi specifici, di carattere quantitativo, sulle spese di funzionamento come richiesto dalla normativa in parola, occorre partire, come premessa metodologica, da una situazione di contesto a carattere straordinario, maturata dall'Azienda nel triennio 2014/2016, in cui andare ad inquadrare l'atto di indirizzo:

1. Assenza della figura del Direttore Generale (dal 2015);
2. Procedura assuntiva per n. 33 unità a seguito dell'avvio del porta a porta nel territorio comunale (febbraio 2016);
3. Ammissione alla procedura di concordato preventivo in continuità con definitiva omologazione del Piano di concordato da parte del Tribunale avvenuta in data 8/3/2017.

Un altro elemento caratterizzante il contesto di individuazione degli obiettivi sulle spese di funzionamento è la proposta avanzata dalla società sulla programmazione 2017 dei fabbisogni di personale. Tale proposta contiene un elenco di ipotesi di assunzioni (sia a seguito di pensionamenti che di esigenze organizzative) collegate all'estensione del servizio di porta a porta in tutta la città di Livorno ed al pensionamento di figure in particolari ruoli (operatori al TVR).

In merito a questo ultimo aspetto si segnalano sia la normativa di riferimento sia gli orientamenti della giurisprudenza:

- l'art. 25 del D. Lgs. 175/2016 prevede un divieto di assunzione del personale a tempo indeterminato per le società in controllo pubblico fino al 30/6/2018 con l'unica possibilità di deroga attingendo da un elenco regionale di lavoratori dichiarati "eccedenti" nelle società partecipate da Amministrazioni pubbliche regolamentato da un apposito decreto in corso di pubblicazione. Viene fatta salva la possibilità di poter comunque avviare procedure di assunzione nei casi in cui il personale sia richiesto con profilo infungibile e non sia disponibile negli elenchi delle eccedenze di personale;
- l'art. 19, comma 9, del D. Lgs. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. 100/2017, prevede che le disposizioni di cui all'art. 1, commi da 565 a 568 della L. 147/2013 continuano ad applicarsi fino alla pubblicazione del decreto di cui all'art. 25 comma 1 e comunque non oltre il 31 dicembre 2017.

- la Corte dei Conti, con pareri n. 71/2017 Puglia e n. 252/2016 Abruzzo, ha confermato tale divieto rafforzando in senso ancora più vigoroso i divieti e le limitazioni in materia di personale in sede di adozione degli atti di indirizzo sulle spese di funzionamento da parte degli enti locali.
- La Corte dei Conti Lombardia, con parere 184/2017, ha ritenuto che la pronuncia della Corte dei conti Abruzzo sopra richiamata avesse ad oggetto assunzioni rimesse ad una valutazione futura oggetto d'indirizzo da parte dell'ente locale, e non assunzioni connesse all'approvazione, già avvenuta come nel caso di A.A.M.P.S, del piano industriale della società in controllo pubblico, dunque assunzioni ricollegate ad una scelta formalizzata precedentemente all'entrata in vigore della disposizione D. Lgs. 175/2016 (in vigore dal 23 settembre 2016);

In ragione di quanto sopra si ritengono, comunque, opportuno definire indirizzi e limitazioni in materia di personale finalizzati a rendere cogente, una volta completato il percorso di estensione del porta a porta, la “ratio” della norma prevedendo i seguenti principi :

- Attuazione di forme di riorganizzazione della struttura che consentano una migliore gestione aziendale pur in presenza di un trend che potrebbe comportare una riduzione del numero dei dipendenti (per effetto di esodi e pensionamenti);
- Redazione di un piano assuntivo a carattere triennale (con possibilità di aggiornamento annuale) a corredo del budget corredato da un'analisi dello sviluppo della società che giustifichi i fabbisogni e da una relazione sui costi del personale che dia evidenza di eventuali passaggi di livello, di eventuali modifiche del contratto aziendale e del salario accessorio;
- Piano assuntivo orientato al principio di riduzione dei costi attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale rispetto al parametro obiettivo individuato a livello di spese di funzionamento;
- Contenimento delle risorse destinate al trattamento accessorio dei dipendenti, anche di qualifica dirigenziale, nei limiti di quanto stabilito dagli atti d'indirizzo e sulla base della riduzione del personale in servizio;
- Procedere ad assunzioni a tempo determinato solo per far fronte ad esigenze temporanee ed eccezionali nel limite di quanto speso allo stesso titolo nel precedente anno fatta salva l'attivazione di nuovi servizi.

OBIETTIVI SPECIFICI ANNO 2017

Pertanto alla luce di quanto sopra descritto, l'obiettivo sulle spese di funzionamento di A.A.M.P.S. per il 2017 - anno a carattere straordinario e sperimentale - al fine di garantire il contenimento di tali spese (misurate in maniera omogenea nel tempo) e la giusta proporzionalità con i volumi dell'attività svolta, viene definito come segue:

Parametro di riferimento: media incidenza 2014/2016 $\frac{\text{spese di funzionamento}}{\text{ricavi netti}}$

Obiettivo 2017: $\frac{\text{spese di funzionamento}}{\text{ricavi netti}}$ pari o minore del parametro di riferimento

Tale formulazione consente da un lato di introdurre un meccanismo “graduale” per il 2017 e dall'altro di impostare le manovre di efficientamento e riorganizzazione aziendale alla luce dei divieti e delle limitazioni imposti dalla normativa e dalla giurisprudenza. Come si potrà riscontrare dai numeri della tabella la società rientra nei parametri di riferimenti per l'anno 2017.

Simulazione parametro di riferimento spese di funzionamento/costi della produzione:

Dettaglio voci	Budget 2017	2016	2015	2014	Media triennio (2014/2016)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per materie prime suss. di cons.	1.978.991	1.704.910	1.770.754	2.083.633	1.927.193,7
7) per servizi	15.277.797	14.528.104	14.111.121	18.124.863	16.117.992,1
capitalizzazioni		-1.412.764	-136.912	-1.373.512	-755.212,1
rettifica classificazione accantonamento SEU	-658.191				
8) spese per godimento beni di terzi	783.233	855.171	1.294.629	1.256.230	1.275.429,4
9) personale	15.177.653	13.834.396	14.932.794	14.850.525	14.891.659,8
14) Oneri diversi di gestione	75.092	87.842	138.482	123.994	131.237,8
SALDO B	32.634.576	29.597.659	32.110.869	35.065.733	33.588.300,6
TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO A)	32.634.576	29.597.659	32.110.869	35.065.733	33.588.301
RICAVI	44.472.400,00	44.298.827,00	44.168.850,00	40.706.100,00	42.437.475,00
ribaltamento crediti TIA	-3.820.000,00	-3.820.000,00	-3.820.000,00		-1.910.000,00
capitalizzazioni	-	-1.412.764,27	-136.911,89	-1.373.512,32	-755.212,11
RICAVI netti	40.652.400,00	39.066.062,73	40.211.938,11	39.332.587,68	39.772.262,90
Incidenza Spese di Funzionamento su Ricavi della Produzione	80.28%	75.76%	79.85%	89.15%	81.59%