



## Deliberazione della Giunta Comunale

### n. 743 del 14/12/2017

**Oggetto: ATTO D'INDIRIZZO SULLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA SOCIETA' FARMA.LI PER L'ANNO 2017.**

L'anno duemiladiciassette, addì quattordici del mese di dicembre, alle ore 11:23 nella Residenza Comunale di Livorno, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

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

Presiede l'adunanza la 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.

**Tenuto conto che** la Farma.Li, società posseduta totalmente dalla Li.r.i., è considerata una partecipata in “controllo pubblico” secondo quanto stabilito dall'art. 2, c. 1, lettere b), g) ed m) del D. Lgs. 175/2017;

**Rilevato che** con deliberazione n. 233/30.10.2017 il Consiglio Comunale ha approvato l'atto d'indirizzo contenente le modifiche allo statuto sociale di Farma.Li per renderlo conforme alle nuove disposizioni sulle società in controllo pubblico contenute nel D. Lgs. 175/2016;

**Rilevato che** le modifiche dello statuto di Farma.Li entreranno in vigore dopo aver completato il passaggio delle quote di Farma.Li da parte dell'Amministrazione Comunale;

**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 "
- B8 "Costi per godimento beni di terzi"
- B9 "Costi del personale"
- B 14 "Oneri diversi di gestione"
- C 17 "Oneri finanziari"

**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 alle "spese per godimento beni di terzi" sono stati eliminati i costi relativi al canone concessorio previsto dalla convenzione in essere tra l'A.C. e la Farma.Li per la gestione del servizio in quanto tale costo è da considerarsi un costo "fisso" non suscettibile ad essere considerato all'interno degli obiettivi sulle spese di funzionamento;

**Rilevato che** per quanto riguarda la voce "costi per servizi" sono stati scorporati i costi relativi alle assicurazioni ed ai compensi degli organi societari (collegio sindacale ed organo amministrativo) in quanto le spese relative alle assicurazioni sono considerate dei costi "fissi" mentre i compensi degli organi societari sono disciplinati da una delibera della Giunta Comunale (n. 282/2014);

**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 gestione delle farmacie comunali.;

**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 biennio 2015/2016;

**Rilevato che** il triennio 2015/2016 è stato caratterizzato dai seguenti eventi di natura eccezionale:

1. Trasferimento della Farmacia n. 2 "La Rosa" nel Centro Unicoop in via Settembrini con contestuale ampliamento dell'orario di apertura della farmacia;
2. Svolgimento di una selezione pubblica per l'assunzione di n. 6 farmacisti a tempo indeterminato (dicembre 2015);

**Visto che** la società Farma.Li ha trasmesso, con nota prot. n. 86988/12.07.2017, la relazione dei fabbisogni assunzionali e delle spese del personale per l'anno 2017, già

prevista nel Budget 2017, 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 le esigenze del servizio di gestione delle farmacie comunali;

**Visto che** la Giunta Comunale, con decisione n. 270/3.10.2017, nell'approvare la situazione economica al 30.06.2017 di Farma.Li, ha espresso l'orientamento di richiedere alla società, *"gli elementi utili che consentano all'Amministrazione Comunale di elaborare un atto d'indirizzo sulle spese di funzionamento"* che sono stati forniti dalla stessa con nota prot. n. 126289/17.10.2017;

**Rilevato che nel** Budget 2017, approvato nell'Assemblea dei soci di Farma.Li del 10/05/2017 ed apprezzato dalla Giunta Comunale con decisione 140/2017, la voce dei costi del personale è stata costruita considerando i fabbisogni assuntivi per la gestione del servizio ipotizzati dalla società con la copertura delle esigenze assunzionali tramite il personale a tempo determinato nelle more della formulazione dell'atto di indirizzo sulle spese di funzionamento da parte dell'A.C.;

**Ritenuto che** la società FARMA.LI 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 assunzione a tempo indeterminato;

**Rilevato** che appare, comunque, opportuno definire indirizzi e limitazioni in materia di personale finalizzati a rendere cogente la "ratio" della norma prevedendo i seguenti principi:

- Attuazione di forme di riorganizzazione della struttura che consentano una migliore gestione aziendale;
- 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 assuntivi rispetto ai carichi di lavoro, ai pensionamenti ed all'organizzazione del servizio;
- 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;
- Eventuale attivazione di assunzioni a tempo determinato solo per far fronte ad esigenze temporanee ed eccezionali nei limiti di legge previsti.

**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 95,89% sulla base della proiezione dei dati economici prospettati dall'azienda nel Budget 2017 posti a confronto con il biennio di riferimento 2015/2016 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 95,78%) e, pertanto, non si rende necessario richiedere un ulteriore contenimento delle spese di funzionamento per il 2017;

**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;

**Richiamati** gli indirizzi già espressi dalla Giunta Comunale, con decisione n. 306/2015, in tema di principi generali in materia di assunzioni del personale;

**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;

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

#### DELIBERA

- 1) di approvare l'atto d'indirizzo sulle spese di funzionamento per l'anno 2017 per la società FARMA.LI srlu allegato parte integrate al presente provvedimento;
- 2) di dare l'indirizzo alla società della verifica e del rispetto delle prescrizioni in tema di personale con particolare riferimento ai divieti e le limitazioni previsti nell'art. 19 e dall'art. 25 del D. Lgs. 175/2016;
- 3) di chiedere alla società di recepire i succitati indirizzi di competenza negli strumenti di programmazione e gestione, nel rispetto dei regolamenti interni, dandone attuazione;
- 4) di riservarsi di rivedere il parametro obiettivo individuato per le spese di funzionamento nell'anno 2018;
- 5) di trasmettere al Collegio dell'organo di revisione del Comune di Livorno la delibera di approvazione della presente proposta di deliberazione;
- 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  
Dr. Giuseppe Ascione

La Vice Sindaco  
Stella Sorgente

**Atto di indirizzo  
in materia di obiettivi specifici  
sul complesso delle  
Spese di Funzionamento  
di FARMA.LI s.r.l.u.**

**( 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. 86988/12.07.2017, la relazione dei fabbisogni assunzionali di farmacisti collaboratori per l'anno 2017 per poter addivenire all'individuazione di obiettivi specifici richiesti dall'art. 19.

Nel Budget 2017 della società, approvato nell'Assemblea dei soci del 10.05.2017 ed apprezzato dalla Giunta Comunale con decisione 140/2017, la voce dei costi del personale è stata già costruita considerando la copertura dei fabbisogni assuntivi con il personale a tempo determinato a seguito del trasferimento della Farmacia n. 2 *“La Rosa”* e della nuova organizzazione del servizio.

Nella comunicazione sopra citata la società sottolinea l'esigenza di procedere, entro il 31.12.2017, all'assunzione a tempo indeterminato di n. 6 farmacisti collaboratori attingendo dalla graduatoria vigente della selezione pubblica svolta nel mese di dicembre 2015.

Nel budget 2017 è stato ipotizzato un costo del personale pari ad € 2.706.000 comprensivo dei costi derivanti dalle nuove assunzioni previste: il numero dei dipendenti esposto nel budget 2017 risulta così incrementato di n. 2 unità rispetto al 31.12.2016 a seguito delle cessazioni dal servizio per raggiunta età pensionabile (per n. 4 farmacisti). Rispetto al costo del personale registrato nel 2016 (pari ad € 2.716.951) si registra una diminuzione del costo complessivo.

Con nota prot. n. 126289/17.10.2017, la società ha precisato che le assunzioni a tempo indeterminato sono finalizzate al mantenimento della tabella numerica del personale dipendente ritenuta dalla società non comprimibile. Si riporta, di seguito, l'evoluzione numerica dal 2010 ad oggi del personale alle dipendenze della Farma.Li:

Tabella A

PERSONALE FARMA.LI.	31/10/2017	30/06/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010	30/04/2010
Direttore generale	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
livello 1 S direttori farmacie	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
livello 1 farmacisti collaboratori	24	26	28	22	22	23	26	26	26	26
livello 3 amministrativo	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-
livello 4 amministrativo	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-
livello 4 commessi	11	11	11	12	12	14	15	15	15	16
livello 5 commessi	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
<b>TOTALE TEMPO INDETERMINATO</b>	<b>49</b>	<b>51</b>	<b>53</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>50</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>54</b>
Contratti tempo determinato	7	5	1	6	7	6	4	4	4	4
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>54</b>	<b>53</b>	<b>54</b>	<b>56</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>58</b>

Dalla tabella è possibile rilevare, anche, il numero di assunzioni a tempo determinato cui la Società ha fatto ricorso, nel rispetto della normativa vigente, per mantenere il numero complessivo di 54 unità fino al 31.12.16. Dalla tabella si rileva altresì al 30.06.17 un aumento complessivo del numero dei dipendenti in servizio a 56 unità per le motivazioni sopra esposte (trasferimento della Farmacia n.2 “La Rosa” nel Centro Unicoop in via Settembrini con ampliamento orari di apertura). Tale dimensione numerica è considerata dalla società come il fabbisogno numerico minimo di personale, stante l’organizzazione della società, sia per quanto riguarda la sede amministrativa, sia per le nove farmacie.

## **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"
- B 17 “Oneri finanziari”

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"

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 le voci di spesa afferenti alle imposte e tasse e contributi obbligatori.

Per quanto riguarda, invece, la voce "spese per godimento beni di terzi" si è ritenuto opportuno procedere ad una eliminazione del valore del canone concessorio previsto dalla convenzione in essere tra l'A.C. e la Farma.Li per la gestione del servizio. Tale scelta è dovuta al fatto che l'importo annualmente previsto è da considerarsi un costo "fisso" non suscettibile ad essere considerato all'interno degli obiettivi sulle spese di funzionamento.

Per la stessa ragione sono stati scorporati dai "costi per servizi" anche i compensi degli organi societari (collegio sindacale ed organo amministrativo) in quanto tali voci di costo sono disciplinate da una delibera della Giunta Comunale sui compensi (n. 282/2014). Sono stati, inoltre, esclusi i costi derivanti dalle assicurazioni considerate, anche in questo caso, una voce di costo fissa non soggetta ad eventuali obiettivi di contenimento.

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.

Si è ritenuto opportuno parametrare il complesso delle spese di funzionamento ai ricavi realizzati dalla società in quanto collegati allo svolgimento del servizio.

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 biennio 2015/2016. Tale scelta è collegata al fatto che dall'esercizio 2010 (anno della costituzione della società) fino all'esercizio 2014, la Farma.Li aveva registrato un andamento economico negativo. A partire dall'anno 2015 la società è ritornata a produrre una gestione economica positiva consentendo la realizzazione di utili.

## **IL CONTESTO SPECIFICO DI FARMA.LI NEL BIENNIO 2015/2016**

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 biennio 2015/2016, in cui andare ad inquadrare l'atto di indirizzo:

1. Trasferimento della Farmacia n. 2 “La Rosa” nel Centro Unicoop in via Settembrini con contestuale ampliamento dell'orario di apertura della farmacia;
2. Svolgimento di una selezione pubblica per l'assunzione di n. 6 farmacisti a tempo indeterminato (dicembre 2015);

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 al mantenimento del numero complessivo di n. 56 dipendenti, numero considerato non comprimibile. La società ha proposto una programmazione dei fabbisogni assuntivi basata sulla necessità di assumere personale (n. 6 unità da reintegrare in organico entro 31/12/2017) con profilo “farmacista”.

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. Tale divieto decorre dalla data di pubblicazione del sopra citato decreto.

- 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.
- Sempre l'art. 19, comma 5, del D. Lgs. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. 100/2017, stabilisce che le Amministrazioni pubbliche, nel fissare specifici obiettivi annuali e pluriennali sul complesso delle spese di funzionamento, debbano tenere conto anche del settore in cui ciascun soggetto opera.

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

- Attuazione di forme di riorganizzazione della struttura che consentano una migliore gestione aziendale;
- 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 assuntivi rispetto ai carichi di lavoro, ai pensionamenti ed all'organizzazione del servizio;
- 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;
- Eventuale attivazione di assunzioni a tempo determinato per far fronte ad esigenze temporanee ed eccezionali nei limiti di legge previsti.

## OBIETTIVI SPECIFICI ANNO 2017

L'azienda deve continuare a produrre risultati d'esercizio positivi sviluppando la capacità ed operatività nelle maggiori aree di business. Pertanto, si ritiene utile individuare un obiettivo sulle spese di funzionamento di FARMA.LI 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 2015/2016  $\frac{\text{spese di funzionamento}}{\text{ricavi della produzione}}$

Obiettivo 2017:  $\frac{\text{spese di funzionamento}}{\text{ricavi della produzione}}$  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. Si riporta, di seguito, il dettaglio del calcolo del parametro obiettivo relativo all'incidenza delle spese di funzionamento sui ricavi della produzione:

Dettaglio voci	Budget 2017	2016	2015	Media biennio (2015/2016)
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime suss. di cons.	7.124.498	7.146.437	7.297.361	7.221.899,00
7) per servizi(*)	484.000	476.289	428.934	452.611,50
8) spese per godimento beni di terzi (**)	303.000	290.654	286.426	288.540,00
9) personale	2.706.000	2.716.951	2.645.104	2.681.027,50
14) Oneri diversi di gestione (***)	61.300	78.882	68.266	73.574,00
<b>SALDO B</b>	<b>10.678.798</b>	<b>10.709.213</b>	<b>10.726.091</b>	10.717.652,00
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
17) altri oneri finanziari	3.500	2.824	4.223	3.523,50
<b>SALDO C</b>	<b>3.500</b>	<b>2.824</b>	<b>4.223</b>	<b>3.523,50</b>
<b>TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>10.682.298</b>	<b>10.712.037</b>	<b>10.730.314</b>	<b>10.721.175,50</b>
<b>Ricavi della produzione B)</b>	<b>11.153.000</b>	<b>11.055.696</b>	<b>11.305.606</b>	<b>11.180.651</b>
Incidenza Spese di Funzionamento su Ricavi della Produzione (A/B)	<b>95,78%</b>	<b>96,89%</b>	<b>94,91%</b>	<b>95,89%</b>

(\*) Costi per servizi al netto dei compensi per organi societari ed assicurazioni

(\*\*) Costi per godimento beni di terzi al netto del canone di concessione per il servizio

(\*\*\*) Oneri diversi di gestione al netto di imposte e tasse