

OBIETTIVI GESTIONALI DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO E DI PERSONALE

SAN DONNINO MULTISERVIZI SRL

Il Comune di FIDENZA detiene il 100,00% del capitale sociale di San Donnino Multiservizi srl, società costituita nel 2001 per la gestione di diversi servizi per il Comune socio. Dall'1 gennaio 2019 fino al 31 dicembre 2033 la società è affidataria in house providing della gestione integrata dei rifiuti solidi urbani, con la conseguente internalizzazione di tutte le attività in precedenza appaltate a ditta terza e la gestione diretta del servizio. Dal 1° gennaio 2020 fino al 31 dicembre 2033 è inoltre affidataria in house providing della gestione dei servizi cimiteriali.

Dalla analisi dei principali dati del conto economico 2019, che costituisce il primo esercizio di affidamento in house providing e che pertanto deve essere assunto come unico esercizio di riferimento, sono emersi i seguenti risultati ed indicatori:

Voci di bilancio	2019
Valore della produzione	3.949.167,00
Spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 del conto economico	3.636.844,00
Costi del personale	611.434,00
Costi della produzione	3.803.536,00
Differenza tra valore e costi di produzione	145.631,00
Risultato prima delle imposte	7.466,00
Utile d'esercizio	4.642,00
Indice di Produttività 1 (rapporto valore della produzione / costo del personale)	6,46
Indice di Produttività 2 (rapporto valore della produzione/costi della produzione)	1,04
Rapporto tra costo del personale e valore della produzione	0,15
Rapporto tra costo del personale e costi della produzione	0,16

Obiettivi da perseguire sulle spese di funzionamento:

A) le spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 del conto economico non possono superare il valore dell'esercizio 2019 incrementato del 1%. Quindi, $3.636.844,00 + 1\% = \text{€ } 3.673.212,44$;

B) il parametro di cui alla precedente lettera A) può essere superato a patto che la società **migliori la propria produttività**, ossia ottenga un rapporto tra “valore della produzione” e “costo del personale” (*Indice di Produttività 1*) migliore rispetto a quella del 2019 (quindi superiore di 6,46) oppure, un rapporto tra “valore della produzione” e “costi della produzione” (*Indice di Produttività 2*) superiore a quello del 2019 (quindi superiore a **1,04**);

Obiettivi da perseguire sulle spese di personale:

Considerato che con deliberazione n. 35 del 28 giugno 2018, il Consiglio comunale ha approvato il Piano

Industriale, comprensivo di Piano Economico Finanziario, redatto dalla società San Donnino Multiservizi srl, per l'affidamento in house providing del servizio di gestione dei rifiuti urbani, dall'1 gennaio 2019 al 31 dicembre 2033 che ha comportato l'internalizzazione di tutte le attività in precedenza appaltate a ditta terza e pertanto il passaggio della gestione da indiretta a diretta con utilizzo di propri mezzi e personale, il piano delle assunzioni individua il fabbisogno prevedibile di risorse umane necessario in relazione agli obiettivi stabiliti dal Contratto di Servizio e nel rispetto dell'equilibrio economico della Società. Il piano prevede, in particolare, le seguenti indicazioni:

- a) la consistenza numerica dell'organico previsto, secondo le linee generali di evoluzione dell'organigramma;
- b) gli eventuali passaggi di livello richiesti per adeguamento contrattuale o per avanzamento;
- c) il quadro dell'organico complessivo esistente e come integrato dalle variazioni previste;
- d) il costo totale presunto.

È data, in ogni caso, facoltà alla Direzione di procedere all'assunzione di profili professionali non previsti nel piano, laddove la Società si trovi a far fronte a situazioni di improvvisa carenza di organico e/o a mutate esigenze organizzative produttive legate alla realizzazione di nuovi e specifici progetti per i quali non sia possibile utilizzare risorse già presenti nell'organico societario e/o per far fronte a situazioni di necessità e urgenza. In questo caso l'assunzione dovrà essere adeguatamente motivata e, comunque, comunicata entro cinque giorni lavorativi all'organo amministrativo. Il piano costituisce parte integrante del budget annuale.

Considerato inoltre che al fine di migliorare l'efficienza e la qualità dell'erogazione dei servizi cimiteriali, con deliberazione consiliare n. 73 del 28 novembre 2019, si è proceduto mediante affidamento diretto, in house providing, ad estendere alla società SDM, dal 1° gennaio 2020 al 31 dicembre 2033, la gestione del servizio cimiteriale, le dimensioni aziendali raggiunte sia in termini di fatturato (pari a € 3.949.167 nel 2019) sia in termini di patrimonio netto (pari a € 3.752.904), oltre che la maggiore complessità aziendale, rendono opportuno l'inserimento di una figura dirigenziale, al fine di assicurare il regolare funzionamento dell'organizzazione, in relazione agli obiettivi stabiliti dal contratto di Servizio e nel rispetto dell'equilibrio economico della società. Le modifiche al piano assunzionale della società dovranno essere approvate dal CdA e successivamente sottoposte all'autorizzazione dell'Assemblea dei Soci.

Per l'art. 4 del regolamento societario sul reclutamento del personale, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 20 settembre 2018 e successive modificazioni, la disciplina generale dello stato giuridico e del trattamento economico del personale dipendente è quella risultante dai vigenti e futuri contratti collettivi nazionali di lavoro stipulati dalle federazioni di categoria cui la Società aderisce (CCNL dei servizi ambientali di Utilitalia; CCNL dirigenti delle imprese produttrici di beni e servizi di pubblica utilità Confservizi/Federmanager), nonché da contratti collettivi aziendali ove esistenti;

Per l'art. 5 del predetto regolamento, in relazione al personale appartenente all'area dirigenziale, attesa la natura necessariamente fiduciaria del rapporto che dovrà essere instaurato e vista la necessità di garantire il rispetto dei principi di cui al D.Lgs. 30/03/2001, n. 165 e s.m.i., la società provvederà all'individuazione della figura cui affidare le correlate mansioni tendenzialmente tramite espletamento di procedura di selezione improntata a meccanismi oggettivi e trasparenti idonei a verificare il possesso dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione alla posizione da ricoprire. L'organo amministrativo provvederà con propria deliberazione a definire i criteri e le modalità selettive che verranno in concreto utilizzate ai fini della scelta avvalendosi, se ritenuto opportuno, di società esperte nella ricerca e selezione del personale.

Si autorizza pertanto l'inserimento di una figura dirigenziale, tramite espletamento di procedura di selezione improntata a meccanismi oggettivi e trasparenti idonei a verificare il possesso dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione alla posizione da ricoprire, con trattamento economico risultante dai vigenti e futuri contratti collettivi nazionali di lavoro stipulati dalle federazioni di categoria cui la società aderisce (CCNL dei servizi ambientali di Utilitalia; CCNL dirigenti delle imprese produttrici di beni e servizi di pubblica utilità Confservizi/Federmanager), nonché da contratti collettivi aziendali ove esistenti;

La rappresentazione del piano assunzionale dovrà essere garantita sia in approvazione dei documenti di budget che del bilancio d'esercizio.

Gli obiettivi vengono considerati fatte salve le indicazioni fornite dall'autorità di regolazione.

TLR FIDENZA SRL

Il Comune di FIDENZA detiene il 100,00 % del capitale sociale della Società T.L.R. s.r.l.. Poiché nell'ambito dei piani di razionalizzazione straordinario ed ordinario, l'ente ha previsto la dismissione della partecipazione societaria, si ritiene di non fissare obiettivi specifici, essendo in corso la procedura di alienazione in coerenza della linea di mandato.

SO.G.I.S. SRL

Il Comune di FIDENZA è socio con una quota capitale del 78,00 % della Società SO.G.I.S. s.r.l., congiuntamente al Comune di Salsomaggiore Terme che detiene il rimanente 22,00%.

Dalla analisi dei principali dati del conto economico della società dal 2017 al 2019, sono emersi i seguenti risultati ed indicatori:

Voci di bilancio	2019	2018	2017	Media
Valore della produzione	1.705.457,00	1.445.879,00	1.372.849,00	1.508.061,67
Spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 del conto economico	1.523.928,00	1.191.529,00	1.062.042,00	1.259.166,33
Costi del personale	396.818,00	320.601,00	321.055,00	346.158,00
Costi della produzione	1.634.457,00	1.387.641,00	1.318.195,00	1.446.764,33
Differenza tra valore e costi di produzione	71.000,00	58.238,00	54.654,00	61.297,33
Risultato prima delle imposte	32.526,00	36.839,00	33.239,00	34.201,33
Utile d'esercizio	26.847,00	6.200,00	19.442,00	17.496,33
Indice di Produttività 1 (rapporto valore della produzione / costo del personale)	4,30	4,51	4,28	4,36
Indice di Produttività 2 (rapporto valore della produzione/costi della produzione)	1,04	1,04	1,04	1,04
Rapporto tra costo del personale e valore della produzione	0,23	0,22	0,23	0,23
Rapporto tra costo del personale e costi della produzione	0,24	0,23	0,24	0,24

Obiettivi da perseguire sulle spese di funzionamento:

A) le spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 non possono superare il valore medio degli ultimi TRE esercizi incrementato dell'1%. Quindi, $1.259.166,33 + 1\% = \text{€ } 1.271.758,00$

B) il parametro di cui alla precedente lettera A) può essere superato a patto che la società **migliori la propria produttività ossia** ottenga un rapporto tra "valore della produzione" e "costi del personale" (*Indice di Produttività 1*) migliore rispetto alla media del triennio (quindi superiore di **4,36**), oppure, un rapporto tra "valore della produzione" e "costi della produzione" (*Indice di Produttività 2*) superiore rispetto alla media del triennio (quindi superiore a **1,04**).

Obiettivi da perseguire sulle spese di personale:

A) in caso di ampliamento dell'attività erogata, il rapporto tra costo di personale e valore della produzione di esercizio deve essere contenuto entro il valore medio del triennio precedente secondo la seguente formula matematica:

$$\frac{\text{voce B9) conto economico anno n}}{\text{voce A) conto economico anno n}} < \frac{\text{media (voce B9) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}{\text{media (voce A) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}$$

Rapporto tra costo di personale e valore della produzione	0,23
---	------

B) in caso di mantenimento dell'attività erogata, il rapporto tra costo di personale e costi della produzione deve essere contenuto entro il valore medio del triennio precedente secondo la seguente formula matematica:

$$\frac{\text{voce B9) conto economico anno n}}{\text{voce B) conto economico anno n}} < \frac{\text{media (voce B9) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}{\text{media (voce B) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}$$

Rapporto tra costo di personale e costi della produzione	0,24
--	------

La rappresentazione del rispetto del vincolo dovrà essere garantita sia in approvazione dei documenti di budget che del bilancio d'esercizio. La società è chiamata, in osservanza della propria autonomia, a disciplinare i processi volti al rispetto di tali vincoli, i tempi di monitoraggio degli stessi.

FORMA FUTURO Soc. Cons. ar.l.

Il Comune di FIDENZA detiene il 33,33 % del capitale sociale della Società FORMA FUTURO.

Dalla analisi dei principali dati del conto economico della società dal 2017 al 2019, sono emersi i seguenti risultati ed indicatori:

Voci di bilancio	2019	2018	2017	Media
Valore della produzione	3.907.088,00	3.628.870,00	3.266.844,00	3.600.934,00
Spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 del conto economico	3.536.555,00	3.434.181,00	3.012.332,00	3.327.689,33
Costi del personale	1.068.638,00	1.002.187,00	1.018.971,00	1.029.932,00
Costi della produzione	3.799.516,00	3.496.099,00	3.130.940,00	3.475.518,33
Differenza tra valore e costi di produzione	107.572,00	132.771,00	135.904,00	125.415,67
Risultato prima delle imposte	92.224,00	114.876,00	114.020,00	107.040,00
Utile d'esercizio	52.996,00	72.183,00	69.628,00	64.935,67
Indice di Produttività 1 (rapporto valore della produzione / costo del personale)	3,66	3,62	3,21	3,50
Indice di Produttività 2 (rapporto valore della produzione/costi della produzione)	1,03	1,04	1,04	1,04
Rapporto tra costo del personale e valore della produzione	0,27	0,28	0,31	0,29
Rapporto tra costo del personale e costi della produzione	0,28	0,29	0,33	0,30

Obiettivi da perseguire sulle spese di funzionamento:

A) le spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 non possono superare il valore medio degli ultimi TRE esercizi incrementato dell'1%. Quindi, $3.327.689,33+1\% = \text{€ } 3.360.966,23$;

B) il parametro di cui alla precedente lettera A) può essere superato a patto che la società **migliori la propria produttività ossia** ottenga un rapporto tra "valore della produzione" e "costi del personale" (*Indice di Produttività 1*) migliore rispetto alla media del triennio (quindi superiore di **3,50**) oppure un rapporto tra "valore della produzione" e "costi della produzione" (*Indice di Produttività 2*) superiore rispetto alla media del triennio (quindi superiore a **1,04**).

Obiettivi da perseguire sulle spese di personale:

A) in caso di ampliamento dell'attività erogata, il rapporto tra costo di personale e valore della produzione di esercizio deve essere contenuto entro il valore medio del triennio precedente secondo la seguente formula matematica:

$$\frac{\text{voce B9) conto economico anno n}}{\text{voce A) conto economico anno n}} < \frac{\text{media (voce B9) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}{\text{media (voce A) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}$$

Rapporto tra costo di personale e valore della produzione	0,29
---	------

B) in caso di mantenimento dell'attività erogata, il rapporto tra costo di personale e costi della produzione deve essere contenuto entro il valore medio del triennio precedente secondo la seguente formula matematica:

$$\frac{\text{voce B9) conto economico anno n}}{\text{voce B) conto economico anno n}} < \frac{\text{media (voce B9) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}{\text{media (voce B) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}$$

Rapporto tra costo di personale e costi della produzione	0,30
--	------

La rappresentazione del rispetto del vincolo dovrà essere garantita sia in approvazione dei documenti di budget che del bilancio d'esercizio. La società è chiamata, in osservanza della propria autonomia, a disciplinare i processi volti al rispetto di tali vincoli, i tempi di monitoraggio degli stessi.

EMILIAMBIENTE S.p.A.

Il Comune di FIDENZA detiene il 26,68 % del capitale sociale della Società EMILIAMBIENTE S.p.A.

Dalla analisi dei principali dati del conto economico della società dal 2017 al 2019, sono emersi i seguenti risultati ed indicatori:

Voci di bilancio	2019	2018	2017	Media
Valore della produzione	18.425.695,00	18.150.548,00	18.494.064,00	18.356.769,00
Spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 del conto economico	11.464.822,00	10.803.244,00	10.634.822,00	10.967.629,33
Costi del personale	2.790.016,00	2.680.992,00	2.593.970,00	2.688.326,00
Costi della produzione	15.022.825,00	14.309.421,00	14.944.470,00	14.758.905,33
Differenza tra valore e costi di produzione	3.402.870,00	3.841.127,00	3.549.594,00	3.597.863,67

Risultato prima delle imposte	2.947.793,00	3.297.419,00	2.919.079,00	3.054.763,67
Utile d'esercizio	2.138.750,00	2.426.002,00	2.099.251,00	2.221.334,33
Indice di Produttività 1 (rapporto valore della produzione / costo del personale)	6,60	6,77	7,13	6,83
Indice di Produttività 2 (rapporto valore della produzione/costi della produzione)	1,23	1,27	1,24	1,24
Rapporto tra costo del personale e valore della produzione	0,15	0,15	0,14	0,15
Rapporto tra costo del personale e costi della produzione	0,19	0,19	0,17	0,18

Obiettivi da perseguire sulle spese di funzionamento:

A) le spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 non possono superare il valore medio degli ultimi TRE esercizi incrementato dell'1%. Quindi, $10.967.629,33 + 1\% = \text{€ } 11.077.305,63$

B) il parametro di cui alla precedente lettera A) può essere superato a patto che la società **migliori la propria produttività** ed ottenga un rapporto tra "valore della produzione" e "costi del personale" (*Indice di Produttività 1*) migliore rispetto alla media del quinquennio (quindi superiore di **6,83**) oppure un rapporto tra "valore della produzione" e "costi della produzione" (*Indice di Produttività 2*) superiore rispetto alla media del triennio (quindi superiore a **1,24**).

Obiettivi da perseguire sulle spese di personale:

A) **in caso di ampliamento dell'attività erogata**, il rapporto tra costo di personale e valore della produzione di esercizio deve essere contenuto entro il valore medio del triennio precedente secondo la seguente formula matematica:

$$\frac{\text{voce B9) conto economico anno n}}{\text{voce A) conto economico anno n}} < \frac{\text{media (voce B9) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}{\text{media (voce A) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}$$

Rapporto tra costo di personale e valore della produzione	0,15
---	------

B) **in caso di mantenimento dell'attività erogata**, il rapporto tra costo di personale e costi della produzione deve essere contenuto entro il valore medio del triennio precedente secondo la seguente formula matematica:

$$\frac{\text{voce B9) conto economico anno n}}{\text{voce B) conto economico anno n}} < \frac{\text{media (voce B9) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}{\text{media (voce B) conto economico anno n-1, n-2, n-3}}$$

Rapporto tra costo di personale e costi della produzione	0,18
--	------

La rappresentazione del rispetto del vincolo dovrà essere garantita sia in approvazione dei documenti di budget che del bilancio d'esercizio. La società è chiamata, in osservanza della propria autonomia, a disciplinare i processi volti al rispetto di tali vincoli, i tempi di monitoraggio degli stessi.

Gli obiettivi vengono considerati fatte salve le indicazioni fornite dall'autorità di regolazione.