

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 della società dal 2019, che costituisce il primo esercizio di affidamento in house providing e che pertanto deve essere assunto come primo esercizio di riferimento, al 2020, sono emersi i seguenti risultati ed indicatori:

Voci di bilancio	2020	2019	Media
Valore della produzione	4.227.833,00	3.949.167,00	4.088.500,00
Spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 del conto economico	3.894.285,00	3.636.844,00	3.765.564,50
Costi del personale	1.139.942,00	611.434,00	875.688,00
Costi della produzione	4.106.782,00	3.803.536,00	3.955.159,00
Differenza tra valore e costi di produzione	121.051,00	145.631,00	133.341,00
Risultato prima delle imposte	7.068,00	7.466,00	7.267,00
Utile d'esercizio	279,00	4.642,00	2.460,50
Indice di Produttività 1 (rapporto valore della produzione / costo del personale)	3,71	6,46	4,67
Indice di Produttività 2 (rapporto valore della produzione / costi della produzione)	1,03	1,04	1,03
Rapporto tra costi di personale e valore della produzione	0,27	0,15	0,21
Rapporto tra costi di personale e costi della produzione	0,28	0,16	0,22

Obiettivi da perseguire sulle spese di funzionamento:

A) le spese di funzionamento (al netto degli aumenti straordinari dei prezzi dell'energia quali effetti della pandemia Covid-19) individuate dai punti 6-7-8-9-14 del conto economico non possono superare il valore della media degli ultimi DUE esercizi (si considera che il conto economico 2019

costituisce il primo esercizio di affidamento in house providing e che pertanto deve essere assunto come primo esercizio di riferimento) incrementato dell' 1,5% (tasso di inflazione programmato per il 2022 previsto dal NADEF). Quindi, $3.765.564,50 + 1,5\% = \text{€ } 3.822.047,97$.

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 alla media, riferita al biennio, fra detti valori (quindi superiore di 4,67) oppure, un rapporto tra “valore della produzione” e “costi della produzione” (*Indice di Produttività 2*) superiore alla media, riferita al biennio, fra detti valori (quindi superiore a 1,03);

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 fra detti valori del biennio precedente secondo la seguente formula matematica:

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

Rapporto tra costo di personale e valore della produzione	0,21
---	------

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 fra detti valori del biennio precedente secondo la seguente formula matematica:

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

Rapporto tra costo di personale e costi della produzione	0,22
--	------

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 2018 al 2020, sono emersi i seguenti risultati ed indicatori:

Voci di bilancio	2020	2019	2018	Media
Valore della produzione	1.580.154,00	1.705.457,00	1.445.879,00	1.577.163,33
Spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 del conto economico	1.459.303,00	1.523.928,00	1.191.529,00	1.391.586,67
Costi del personale	381.032,00	396.818,00	320.601,00	366.150,33
Costi della produzione	1.543.885,00	1.634.457,00	1.387.641,00	1.521.994,33
Differenza tra valore e costi di produzione	36.269,00	71.000,00	58.238,00	55.169,00
Risultato prima delle imposte	29.884,00	32.526,00	36.839,00	33.083,00
Utile d'esercizio	13.689,00	26.847,00	6.200,00	15.578,67
Indice di Produttività 1 (rapporto valore della produzione / costo del personale)	4,15	4,30	4,51	4,31
Indice di Produttività 2 (rapporto valore della produzione / costi della produzione)	1,02	1,04	1,04	1,04
Rapporto tra costi di personale e valore della produzione	0,24	0,23	0,22	0,23
Rapporto tra costi di personale e costi della produzione	0,25	0,24	0,23	0,24

Obiettivi da perseguire sulle spese di funzionamento:

A) le spese di funzionamento (al netto degli aumenti straordinari dei prezzi dell'energia quali effetti della pandemia Covid-19) individuate dai punti 6-7-8-9-14 non possono superare il valore medio degli ultimi TRE esercizi incrementato dell'1,5% (tasso di inflazione programmato per il 2022 previsto dal NADEF). Quindi, $1.391.586,67 + 1,5\% = \text{€ } 1.412.460,47$.

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 alla media, riferita al triennio, fra detti valori (quindi superiore di 4,31), oppure, un rapporto tra “valore della produzione” e “costi della produzione” (*Indice di Produttività 2*) superiore rispetto alla media, riferita al triennio, fra detti valori (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 fra detti valori del triennio precedente secondo la seguente formula matematica:

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

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

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 fra detti valori 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
--	------

SAN DONNINO SPORT S.S.D. A R.L.

La società SAN DONNINO SPORT S.S.D. A R.L. è soggetta a direzione e coordinamento della controllante SO.G.I.S. srl , ed è stata costituita senza scopo di lucro per la promozione dell'attività sportiva dilettantistica negli impianti sportivi gestiti, con particolare riferimento a quelli natatori. In specifico alla società competono la gestione tecnica di tutti gli impianti natatori e la manutenzione ordinaria delle piscine di Fidenza. Il comune di Fidenza, quale socio di maggioranza della controllante con il 78,00% del capitale, spetta il controllo analogo della società.

Dalla analisi dei principali dati del conto economico della società dal 2018 al 2020, sono emersi i seguenti risultati ed indicatori:

Voci di bilancio	2020	2019	2018	Media
Valore della produzione	505.283,00	731.219,00	713.782,00	650.094,67
Spese di funzionamento individuate dai punti 6-7-8-9-14 del conto economico	493.733,00	714.693,00	706.055,00	638.160,33
Costi del personale	122.940,00	213.154,00	225.495,00	187.196,33
Costi della produzione	494.530,00	715.114,00	706.724,00	638.789,33
Differenza tra valore e costi di produzione	10.753,00	16.105,00	7.058,00	11.305,33
Risultato prima delle imposte	10.127,00	15.710,00	6.642,00	10.826,33
Utile d'esercizio	5.130,00	9.290,00	1.164,00	5.194,67
Indice di Produttività 1 (rapporto valore della produzione / costo del personale)	4,11	3,43	3,17	3,47
Indice di Produttività 2 (rapporto valore della produzione / costi della produzione)	1,02	1,02	1,01	1,02
Rapporto tra costi di personale e valore della produzione	0,24	0,29	0,32	0,29
Rapporto tra costi di personale e costi della produzione	0,25	0,30	0,32	0,29

Obiettivi da perseguire sulle spese di funzionamento:

A) le spese di funzionamento (al netto degli aumenti straordinari dei prezzi dell'energia quali effetti della pandemia Covid-19) individuate dai punti 6-7-8-9-14 non possono superare il valore medio degli ultimi TRE esercizi incrementato dell'1,5% (tasso di inflazione programmato per il 2022 previsto dal NADEF). Quindi, $638.160,33 + 1,5\% = \text{€ } 647.732,74$

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 alla media, riferita al triennio, fra detti valori (quindi superiore di 3,47), oppure, un rapporto tra “valore della produzione” e “costi della produzione” (*Indice di Produttività 2*) superiore rispetto alla media, riferita al triennio, fra detti valori (quindi superiore a 1,02).

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 fra detti valori del triennio precedente secondo la seguente formula matematica:

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

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 fra detti valori 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	0,29
--	------