



## Deliberazione della Giunta Comunale

### n. 623 del 13/09/2018

**Oggetto: ATTO D'INDIRIZZO IN MATERIA DI SPESE DI FUNZIONAMENTO DI A.AM.P.S. SPA PER IL 2018.**

L'anno duemiladiciotto, addì tredici del mese di Settembre, alle ore 11:00 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>Assente</b>
<b>5</b>	<b>APOLLONI LEONARDO</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>6</b>	<b>AURIGI ALESSANDRO</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>7</b>	<b>MORINI ANDREA</b>	<b>Assessore</b>	<b>Assente</b>
<b>8</b>	<b>MARTINI FRANCESCA</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>9</b>	<b>BALDARI PAOLA</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>10</b>	<b>MONTANELLI VALENTINA</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>

Presiede l'adunanza il Vice Sindaco Stella Sorgente

Assiste il Segretario Generale Alberto Bignone

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 “*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. 25, comma 4, del D. Lgs. 175/2016 “*Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica*” prevede che le società a controllo pubblico non possono 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;
- il citato decreto ministeriale, approvato il 9 novembre 2017 dal Ministero del Lavoro e delle politiche sociali e pubblicato nella G.U. n. 299 del 23.12.2017, ha riconfermato che dalla data di pubblicazione del decreto medesimo e fino al 30 giugno 2018 le società a controllo pubblico non possono procedere a nuove assunzioni a tempo indeterminato se non attingendo dall'elenco dei lavoratori eccedenti.

**Tenuto conto che** la società A.A.M.P.S, posseduta totalmente dal Comune di Livorno, è considerata una società in “controllo pubblico” secondo quanto stabilito dall'art. 2 del D. Lgs. 175/2016;

**Considerato che** l'art. 12 dello statuto sociale 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 2018 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 dei 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 di carattere quantitativo, sulle spese di funzionamento come richiesto dal D. Lgs. 175/2016, occorre individuare anche per l'anno 2018 una situazione di contesto a carattere ordinario in cui andare ad inquadrare l'atto di indirizzo;

**Ritenuto** opportuno riproporre, anche per il 2018, il criterio del rapporto tra le spese di funzionamento ed i ricavi realizzati dalla società in quanto collegati allo svolgimento del servizio di igiene urbana 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 conformità a quanto disciplinato all'art. 5 bis del regolamento IUC 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, ed i ricavi relativi allo stralcio concordatario inseriti nella voce "altri ricavi e proventi";

**Ritenuto**, pertanto, necessario al fine di garantire l'omogeneità tra i valori del conto economico considerati, prevedere come parametro obiettivo per il 2018 la media dell'incidenza delle spese di funzionamento sui ricavi della produzione, come sopra determinate nel triennio 2015/2017;

**Rilevato che** il triennio 2015/2017 è stato caratterizzato dai seguenti eventi:

1. Nomina del nuovo Direttore Generale a decorrere dal 1° dicembre 2017 (figura assente dal 2015);
2. Procedura assuntiva per n. 33 unità (febbraio 2016) per l'avvio del servizio Porta a Porta (PAP), mediante trasformazione dei contratti a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato;
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.
4. Intervento della società, su richiesta dell'A.C., in seguito all'evento alluvionale occorso tra il 9 ed il 10 settembre 2017, al fine di scongiurare l'insorgere di problematiche igienico-sanitarie e ambientali connesse alla presenza sul territorio comunale di innumerevoli accumuli di rifiuti urbani;
5. Blocco delle assunzioni a tempo indeterminato, fino al 30 giugno 2018, previsto dal comma 4, art. 25, D. Lgs. 175/2016;

6. Relativamente all'estensione del PAP, slittamento al 2018 di alcune aree del territorio, in ragione di un arresto delle attività, disposto dal Tribunale di Livorno, rinviate a fase successiva all'omologa;
7. Procedura assuntiva, a decorre dal 1° settembre 2017, finalizzata a coprire temporaneamente i fabbisogni assunzionali, limitatamente a n. 7 lavoratori a tempo determinato e n. 3 lavoratori somministrati, rispetto al fabbisogno assuntivo quantificato, in sede di programmazione 2017, in n. 53 lavoratori;

**Visto che** la società A.AM.P.S. ha trasmesso, con nota prot. n. 91936/19.07.2018, integrata con nota prot. n. 111611/10.09.2018, il Piano triennale del fabbisogno del personale 2018-2020, di aggiornamento del precedente piano 2017-2019, necessario per poter addivenire all'individuazione di obiettivi specifici richiesti dall'art. 19 del D. Lgs. 175/2016;

**Rilevato che** il suddetto Piano triennale 2018-2020 prevede complessivamente n. 37 assunzioni di addetti di 3° livello per il completamento del progetto PAP, e di n. 1 esodo, con sostituzione, di personale a tempo indeterminato, e che gli stessi si realizzeranno entro l'anno 2018;

**Considerato che** nel corso del primo semestre 2018 sono proseguite le assunzioni limitatamente a n. 33 lavoratori a tempo determinato, in virtù del blocco delle assunzioni a tempo indeterminato fino al 30 giugno 2018, sancito dal comma 4, art. 25, D. Lgs. 175/2016;

**Rilevato che** nella comunicazione sopra citata, prot. n. 91936/2018 e successiva integrazione, la società sottolinea l'esigenza di procedere, nel secondo semestre 2018, al completamento delle assunzioni di personale a chiusura del PAP;

**Rilevato che** nel Budget 2018 della società, approvato nell'Assemblea dei soci del 19.02.2018 ed apprezzato dalla Giunta Comunale con decisione 60/2018, la voce dei costi del personale è pari ad € 16.218.149;

**Rilevato che** il suddetto importo, così come specificato nella nota prot. n. 111611/10.09.2018, si riferisce a n. 315 dipendenti, ed è comprensivo dell'assunzione di n. 37 addetti per il completamento del PAP per un importo pari ad € 1.224.004 e di un esodo di personale a tempo indeterminato con sostituzione;

**Rilevato** altresì che nel corso del 2017 il costo del personale assunto a tempo determinato per il progetto porta a porta è stato pari ad € 233.557;

**Ritenuto che** la società A.AM.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 adottare 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;

**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.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);

**Rilevato che** al pari di quanto previsto dall'atto di indirizzo per il 2017, occorre definire indirizzi e limitazioni in materia di personale finalizzati a rendere cogente, una volta completata 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;

**Visto che** il parametro obiettivo dell'incidenza delle spese di funzionamento sui ricavi della produzione per l'anno 2018, calcolato sulla base della proiezione dei dati economici prospettati dall'azienda nel Budget 2018 posti a confronto con il triennio di riferimento 2015/2017, risulterebbe determinato nella misura massima del 76,25%, come indicato nell'Allegato parte integrante del presente provvedimento;

**Tenuto conto** che il Budget 2018, predisposto dalla società, presenta già un valore al di sopra dell'obiettivo individuato (pari a 81,39%) e, pertanto, si renderebbe necessario richiedere un contenimento delle spese di funzionamento;

**Ritenuto** necessario richiamare il rapporto dell'Ufficio aziende partecipate prot. n. 111741 del 10/09/2018 dal quale emergono i seguenti aspetti:

- l'attività del PAP prevista inizialmente nel 2017 è stata quasi integralmente rinviata all'annualità 2018 con un'incidenza quasi totale del costo del personale su questa annualità per € 1.457.561,00,
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 14.02.2018 è stato deciso di ridurre i proventi da tariffa per € 1.500.000,00 nell'ottica di trasferire parte delle efficienze del piano industriale al Comune di Livorno;

**Considerato che** l'art. 19 c. 5 del D. Lgs. n. 175/2016 richiede la necessità di effettuare valutazioni economico aziendali, e pertanto che uno dei criteri principali è l'omogeneizzazione delle basi dati negli anni, al fine di individuare degli obiettivi di funzionamento in linea con l'attività aziendale;

**Considerato che** l'attività del PAP si concentra prevalentemente nell'annualità 2018 e che pertanto si rende necessario, ai fini di un confronto omogeneo dell'annualità 2018 con il triennio precedente 2015/2017, individuare quali sarebbero stati effettivamente i costi che l'azienda avrebbe sostenuto qualora anche nel triennio precedente (2015/2017) avesse svolto a regime l'attività del PAP;

**Considerati** altresì, rispetto all'annualità 2018, i minori ricavi che è stato deliberato di capitalizzare nell'ambito dell'Amministrazione Comunale per € 1.500.000,00;

**Ritenuto** pertanto necessario, sulla base di quanto sopra esposto, incrementare del maggior costo del personale i costi riferiti alle annualità 2015, 2016 e 2017 come segue:

- per € 1.457.561,00 per le annualità 2015 e 2016,
- per € 1.224.004,00 per l'annualità 2017;

**Ritenuto** inoltre necessario, sulla base di quanto sopra, incrementare i ricavi per € 1.500.000,00 per l'annualità 2018, per le motivazioni sopra richiamate;

**Considerato che**, a seguito delle omogeneizzazioni contabili sopraddette, viene dimostrato il rispetto, del rapporto tra costi di funzionamento e ricavi della gestione 2018 con la media del triennio precedente 2015/2017;

**Ritenuto** pertanto che il piano assunzionale 2018/2020 consente il rispetto del contenimento dei costi di funzionamento così come previsto dall'art. 19, c. 5 del D. Lgs. n. 175/2016;

**Tenuto conto che** si rende opportuno riservarsi di rivalutare la definizione degli obiettivi per le spese di funzionamento per gli anni 2019/2020 al fine di poter analizzare l'andamento della gestione ed il livello dei costi e dei ricavi realizzati nell'esercizio corrente;

**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;

DELIBERA

1. di approvare l'atto d'indirizzo sulle spese di funzionamento per l'anno 2018 per la società A.AM.P.S. Spa allegato parte integrate al presente provvedimento;
2. di trasmettere l'atto alla società;
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;
  - il rispetto della normativa prevista dal D. Lgs. n. 175/2016 per le società a controllo pubblico;
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 chiedere alla società di verificare e relazionare puntualmente circa il legittimo fondamento dei contratti di lavoro subordinato perfezionati per il Direttore Generale e per il personale assunto al fine di accertare il rispetto della disciplina nazionale vigente;
6. di chiedere alla società di fornire tutte le informazioni in suo possesso al fine di consentire a questa Amministrazione Comunale un puntuale controllo;
7. di dare atto che l'effettiva attuazione di tutte le misure contenute nel presente atto è subordinata alla valutazione del Tribunale di Livorno;
8. di trasmettere al Collegio di revisione del Comune di Livorno la delibera di approvazione della presente proposta di deliberazione;
9. 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. Alberto Bignone

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. 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, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera*”.

Alla luce del dettato normativo sopra citato, la società ha trasmesso al socio, con nota prot. n. 91936/19.07.2018, integrata con nota prot. n. 111611/10.09.2018, la relazione dei fabbisogni assunzionali e delle spese del personale per le annualità 2018 - 2020, 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 il fabbisogno assunzionale per l'estensione ed il completamento 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.

Il Piano triennale 2018-2020, trasmesso dalla società, prevede complessivamente n. 37 assunzioni di addetti di 3° livello per il completamento del progetto PAP, e n. 1 esodo, con sostituzione, di personale a tempo indeterminato, che si realizzeranno entro l'anno 2018.

Nel corso del primo semestre 2018 sono proseguite le assunzioni limitatamente a n. 33 lavoratori a tempo determinato, in virtù del blocco delle assunzioni a tempo indeterminato fino al 30 giugno 2018, sancito dal comma 4, art. 25, D. Lgs. 175/2016.

Nella comunicazione sopra citata, prot. n. 91936/2018 e successiva integrazione, la società sottolinea l'esigenza di procedere, nel secondo semestre 2018, al completamento delle assunzioni di personale a chiusura del PAP.

Nel Budget 2018 della società, approvato nell'Assemblea dei soci del 19.02.2018 ed apprezzato dalla Giunta Comunale con decisione 60/2018, la voce dei costi del personale, pari ad € 16.218.149, è stata già costruita considerando i fabbisogni assuntivi per l'estensione dell'attività del porta a porta.

Il suddetto importo, così come specificato nella nota prot. n. 111611/10.09.2018, si riferisce a n. 315 dipendenti, ed è comprensivo dell'assunzione di n. 37 addetti per il completamento del PAP per un importo pari ad € 1.224.004 e di un esodo di personale a tempo indeterminato con sostituzione.

Nel corso del 2017 il costo del personale assunto a tempo determinato per il progetto porta a porta è stato pari ad € 233.557.

Su indicazioni della Giunta Comunale, la società ha provveduto a nominare il nuovo Direttore Generale con decorrenza 1° dicembre 2017.

## **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"(al netto dei costi capitalizzati)
- B8 "Costi per godimento beni di terzi"
- B9 "Costi del personale"
- B 14 "Oneri diversi di gestione"

Sulla base del Budget 2018 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 dei 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 2018, 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, ed i ricavi relativi allo stralcio concordatario inseriti nella voce "altri ricavi e proventi", 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 2018 la media dell'incidenza delle spese di funzionamento sui ricavi della produzione, come sopra determinate nel triennio 2015/2017.

Si ritiene tuttavia necessario considerare i seguenti aspetti:

- l'attività del PAP prevista inizialmente nel 2017 è stata quasi integralmente rinviata all'annualità 2018 con un'incidenza quasi totale del costo del personale su questa annualità per € 1.457.561,00,
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 14.02.2018 è stato deciso di ridurre i proventi da tariffa per € 1.500.00,00 nell'ottica di trasferire parte delle efficienze del piano industriale al Comune di Livorno;

Pertanto, considerato che l'art. 19 c. 5 del D. Lgs. n. 175/2016 richiede la necessità di effettuare valutazioni economico aziendali, uno dei criteri principali è l'omogeneizzazione delle basi dati negli anni, al fine di individuare degli obiettivi di funzionamento in linea con l'attività aziendale.

Per queste motivazioni, considerato che l'attività del PAP si concentra prevalentemente nell'annualità 2018 è necessario, ai fini di un confronto omogeneo dell'annualità 2018 con il triennio precedente 2015/2017, individuare quali sarebbero stati effettivamente i costi che l'azienda avrebbe sostenuto qualora anche nel triennio precedente (2015/2017) avesse svolto a regime l'attività del PAP, e considerare invece sull'annualità 2018 i minori ricavi che è stato deliberato di capitalizzare nell'ambito dell'Amministrazione Comunale.

Sulla base di quanto sopra, pertanto, i costi riferiti alle annualità 2015, 2016 e 2017 devono essere incrementati del maggior costo del personale per € 1.457.561,00 per le annualità 2015 e 2016 e € 1.224.004,00 per l'annualità 2017, mentre i ricavi per l'annualità 2018 vanno incrementati per € 1.500.000,00 per le motivazioni sopra richiamate.

## **IL CONTESTO SPECIFICO DI A.A.M.P.S. NEL TRIENNIO 2015/2017**

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 2015/2017, in cui andare ad inquadrare l'atto di indirizzo:

1. Nomina del nuovo Direttore Generale a decorrere dal 1° dicembre 2017 (figura assente dal 2015);
2. Procedura assuntiva per n. 33 unità a seguito dell'avvio del porta a porta nel territorio comunale (febbraio 2016), mediante trasformazione dei contratti a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato;
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;
4. Intervento della società, su richiesta dell'A.C., in seguito all'evento alluvionale occorso tra il 9 ed il 10 settembre 2017, al fine di scongiurare l'insorgere di problematiche igienico-sanitarie e ambientali connesse alla presenza sul territorio comunale di innumerevoli accumuli di rifiuti urbani;
5. Blocco delle assunzioni a tempo indeterminato, fino al 30 giugno 2018, previsto dal comma 4, art. 25, D. Lgs. 175/2016;
6. Relativamente all'estensione del PAP, slittamento al 2018 di alcune aree del territorio, in ragione di un arresto delle attività, disposto dal Tribunale di Livorno, rinviate a fase successiva all'omologa;
7. Procedura assuntiva, a decorre dal 1° settembre 2017, finalizzata a coprire temporaneamente i fabbisogni assunzionali, limitatamente a n. 7 lavoratori a tempo determinato e n. 3 lavoratori somministrati, rispetto al fabbisogno assuntivo quantificato, in sede di programmazione 2017, in n. 53 lavoratori.

Un altro elemento caratterizzante il contesto di individuazione degli obiettivi sulle spese di funzionamento è la proposta avanzata dalla società sulla programmazione 2018 - 2020 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 ed al completamento del servizio di porta a porta in tutta la città di Livorno.

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 ritiene, 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 2018

Pertanto alla luce di quanto è emerso dal rapporto dell'Ufficio Aziende Partecipate prot. n. 111741 del 10/09/2018, l'obiettivo sulle spese di funzionamento di A.A.M.P.S. per il 2018 - anno a carattere straordinario e sperimentale a seguito della previsione di completamento ed estensione del PAP a tutta la città, al pari del 2017 - 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 2015/2017 (\*)  $\frac{\text{spese di funzionamento}}{\text{ricavi netti}}$

Obiettivo 2018:  $\frac{\text{spese di funzionamento}}{\text{ricavi netti}}$  (\*\*) pari o minore del parametro di riferimento

\* spese di funzionamento incrementate del maggior costo del personale con riferimento alle annualità 2015, 2016 e 2017 come segue:

- per € 1.457.561,00 per le annualità 2015 e 2016,
- per € 1.224.004,00 per l'annualità 2017;

\*\* ricavi netti incrementati per € 1.500.000,00 per l'annualità 2018

Tale formulazione consente di rispettare le previsioni normative di cui all'art. 19 c. 5 del D. Lgs. n. 175/2016 tenendo conto dei fatti intervenuti durante la gestione aziendale che hanno dato luogo alle omogeneizzazioni contabili ampiamente motivate nel rapporto dell'Ufficio aziende partecipate sopra richiamato. Al fine di apprezzare le differenze contabili dopo le omogeneizzazioni operate sui dati si riportano le tabelle che seguono, dalle quali emerge il rispetto del rapporto tra spese di funzionamento e ricavi della gestione sul budget 2018 rispetto a quello del triennio 2015/2017.



**Tabella ante correzioni contabili:**

Dettaglio voci	Budget 2018	2017	2016	2015	Media triennio (2015/2017)	2014	Media triennio (2014/2016)
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
6) per materie prime suss. di cons.	1.979.942,00	1.976.948,00	1.704.910,20	1.770.754,38	1.817.537,53	2.083.633	1.927.193,70
7) per servizi	15.478.010,00	15.295.961,00	14.528.104,13	14.111.121,24	14.645.062,12	18.124.863	16.117.992,10
capitalizzazioni		-54.812,00	-1.412.764,27	-136.911,89	-534.829,39	-1.373.512	-755.212,10
rettifica classificazione accantonamento SEU	-580.038,00				-		
8) spese per godimento beni di terzi	392.455,00	724.841,00	855.170,86	1.294.628,77	958.213,54	1.256.230	1.275.429,40
9) personale	16.218.149	14.108.018,00	13.834.396,04	14.932.794,19	14.291.736,08	14.850.525	14.891.659,80
14) Oneri diversi di gestione	64.732,00	61.646,00	87.842,18	138.481,82	95.990,00	123.994	131.237,80
<b>SALDO B</b>	<b>33.553.250,00</b>	<b>32.112.602,00</b>	<b>29.597.659,14</b>	<b>32.110.868,51</b>	<b>31.273.709,88</b>	<b>35.065.733</b>	<b>33.588.300,60</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					0		
17) altri oneri finanziari		17.496	68.278	792.789	292.854		
<b>SALDO C</b>	<b>0</b>	<b>17.496</b>	<b>68.278</b>	<b>792.789</b>	<b>292.854</b>		
<b>TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO A)</b>	<b>33.553.250</b>	<b>32.112.602</b>	<b>29.597.659</b>	<b>32.110.869</b>	<b>31.273.710</b>	<b>35.065.733</b>	<b>33.588.301</b>
<b>HP 3</b>							
<b>RICAVI</b>	<b>45.456.997</b>	<b>51.477.066</b>	<b>44.298.827</b>	<b>44.168.850</b>	<b>46.648.248</b>	<b>40.706.100</b>	<b>42.437.475</b>
ribaltamento crediti TIA	-4.230.000	-3.820.000	-3.820.000	-3.820.000	-3.820.000		-1.910.000
capitalizzazioni	0	-54.812	-1.412.764	-136.912	-534.829	-1.373.512	-755.212
stralcio concordato	0	-3.695.312			-1.231.771		
<b>RICAVI netti</b>	<b>41.226.997,00</b>	<b>43.906.942,00</b>	<b>39.066.062,73</b>	<b>40.211.938,11</b>	<b>41.061.647,61</b>	<b>39.332.587,68</b>	<b>39.772.262,90</b>
<b>Incidenza Spese di Funzionamento su Ricavi della Produzione</b>	<b>81,39%</b>	<b>73,14%</b>	<b>75,76%</b>	<b>79,85%</b>	<b>76,25%</b>	<b>89,15%</b>	<b>81,59%</b>

**Tabella post correzioni contabili:**

Dettaglio voci	Budget 2018 corretto	2017 corretto	2016 corretto	2015 corretto	Media triennio (2015/2017) corretto
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) per materie prime suss. di cons.	1.979.942,00	1.976.948,00	1.704.910,20	1.770.754,38	1.817.537,53
7) per servizi	15.478.010,00	15.295.961,00	14.528.104,13	14.111.121,24	14.645.062,12
capitalizzazioni		-54.812,00	-1.412.764,27	-136.911,89	-534.829,39
rettifica classificazione accantonamento SEU	-580.038,00				
8) spese per godimento beni di terzi	392.455,00	724.841,00	855.170,86	1.294.628,77	958.213,54
9) personale	16.218.149	15.332.022,00	15.291.957,04	16.390.355,19	15.671.444,74
14) Oneri diversi di gestione	64.732,00	61.646,00	87.842,18	138.481,82	95.990,00
<b>SALDO B</b>	<b>33.553.250,00</b>	<b>33.336.606,00</b>	<b>31.055.220,14</b>	<b>33.568.429,51</b>	<b>32.653.418,55</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
17) altri oneri finanziari		17.496	68.278	792.789	292.854
<b>SALDO C</b>	<b>0</b>	<b>17.496</b>	<b>68.278</b>	<b>792.789</b>	<b>292.854</b>
<b>TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO A)</b>	<b>33.553.250</b>	<b>33.336.606</b>	<b>31.055.220</b>	<b>33.568.430</b>	<b>32.653.418,55</b>
<b>HP 3</b>					
<b>RICAVI</b>	<b>46.956.997</b>	<b>51.477.066</b>	<b>44.298.827</b>	<b>44.168.850</b>	<b>46.648.248</b>
ribaltamento crediti TIA	-4.230.000	-3.820.000	-3.820.000	-3.820.000	-3.820.000
capitalizzazioni	0	-54.812	-1.412.764	-136.912	-534.829
stralcio concordato	0	-3.695.312			-1.231.771
<b>RICAVI netti</b>	<b>42.726.997,00</b>	<b>43.906.942,00</b>	<b>39.066.062,73</b>	<b>40.211.938,11</b>	<b>41.061.647,61</b>
<b>Incidenza Spese di Funzionamento su Ricavi della Produzione</b>	<b>78,53%</b>	<b>75,93%</b>	<b>79,49%</b>	<b>83,48%</b>	<b>79,63%</b>