



## Deliberazione della Giunta Comunale

### n. 387 del 24/06/2022

**Oggetto:** ESTEEM SRLU: ART. 19, C. 5 D.LGS. 175/2016: ATTO DI INDIRIZZO IN MATERIA DI SPESE DI FUNZIONAMENTO PER L'ANNO 2022.

L'anno duemilaventidue, addì ventiquattro del mese di Giugno, alle ore 12,30 nella Residenza Comunale di Livorno, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

<b>1</b>	<b>SALVETTI LUCA</b>	<b>Sindaco</b>	<b>Presente</b>
<b>2</b>	<b>CAMICI LIBERA</b>	<b>Vice Sindaco</b>	<b>Presente</b>
<b>3</b>	<b>CEPPARELLO GIOVANNA</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>4</b>	<b>VIVIANI SILVIA</b>	<b>Assessore</b>	<b>Assente</b>
<b>5</b>	<b>GARUFO ROCCO</b>	<b>Assessore</b>	<b>Assente</b>
<b>6</b>	<b>LENZI SIMONE</b>	<b>Assessore</b>	<b>Assente</b>
<b>7</b>	<b>RASPANTI ANDREA</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>8</b>	<b>FERRONI VIOLA</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>9</b>	<b>SIMONCINI GIANFRANCO</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>10</b>	<b>BONCIANI BARBARA</b>	<b>Assessore</b>	<b>Assente</b>

Presiede l'adunanza il Sindaco Luca Salvetti

Assiste il Segretario Generale Angelo Petrucciani

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

### LA GIUNTA COMUNALE

**Visto** il D.Lgs. n. 175/2016 recante "Testo Unico in materia di Società Partecipate" (t.u.s.p.), con particolare riferimento all'art. 19, comma 5, che stabilisce che le amministrazioni pubbliche socie sono tenute a fissare, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese 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;

**Visto che** la Società ESTEEM SRLU è una società a totale controllo pubblico del Comune di Livorno, che detiene il 100% del capitale sociale;

**Preso atto che**, con nota prot. n. 75750 del 13.06.2022, la società ESTEEM SRLU ha trasmesso il documento “*Budget per l’anno 2022*”;

**Dato atto che** già con l’approvazione del Budget 2021, la società ESTEEM Srlu aveva rispettato gli indirizzi formulati dall’Amministrazione comunale in termini di rapporto tra spese di funzionamento e valore della produzione ed in termini di incidenza del costo del personale sul valore della produzione, come stabilito dalla delibera della Giunta Comunale n. 341 del 29.06.2021;

**Ritenuto opportuno** fornire, anche per l’anno 2022, alla società ESTEEM SRLU le linee di indirizzo di cui all’art. 19 del D.lgs. 175/2016, al fine di autorizzare la programmazione del personale richiesto dalla Società e le previsioni delle spese di funzionamento contenute nel Budget 2022 e in modo da valutare il rispetto del contenimento di tali spese.

**Ritenuto necessario** modificare, per l’anno 2022, le linee di indirizzo rispetto a quelle fornite alla Società per il 2021 (con citata delibera G.C. nr. 341 del 29/06/2021) considerato il nuovo assetto organizzativo ed economico della Società derivante dalle nuove assunzioni in atto con riferimento all’annualità 2022 nonché il nuovo affidamento di cui alla Delibera del Consiglio Comunale nr.17 del 9/02/2022 con cui è stato approvato l’affidamento *in house* ad Esteem srlu del servizio “*Progettazione e realizzazione di servizi innovativi e supporto alla transizione digitale del Settore Entrate. Supporto alla gestione della TARI, IMU; Canone unico, ICP-TOSAP (gestione residua). Gestione dell’imposta di soggiorno e servizio delle pubbliche affissioni*” per il periodo 2022 – 2031 così determinato:

- per l’anno 2022 pari a € 1.020.000,00 oltre IVA;
- per le annualità successive, pari a € 1.155.000,00 ogni anno oltre IVA.

**Atteso che**, infatti, in base al prospetto previsionale fornito dalla Società, i valori contenuti nel budget 2022, sia relativamente alla componente costi sia alla componente ricavi, subiscono forti variazioni al rialzo poiché, quanto alla componente costi, il totale dei costi per servizi risulta significativamente incrementato nel budget 2022 rispetto ai dati dei bilanci 2021/2020 a causa, da un lato, dell’aumento dei costi amministrativi per contabilità e paghe, e dall’altro dell’aumento delle prestazioni di servizio legate ai costi di postalizzazione e altri costi che Esteem dovrà sostenere per il Settore Entrate in virtù del nuovo affidamento del servizio succitato, i costi del personale sono conseguentemente incrementati dato il nuovo assetto organizzativo che porterà le unità di personale dal 9 a 32 nel corso dell’anno, tutto ciò al fine di un miglior svolgimento dei servizi effettuati ed effettuandi;

**Considerato** dunque che il confronto con la media del triennio precedente, contenuto nei parametri utilizzati fino al 2021, non risulta allo stato coerente e attuale con le variazioni attese nell’assetto organizzativo ed economico della società vista l’implementazione dei servizi, e quindi con le previsioni per il 2022 e gli anni a venire, risulta necessario attualizzare le linee di indirizzo per l’anno 2022 verso la Società Esteem srlu verificando che:

- a) il rapporto tra spese di funzionamento/valore della produzione da budget 2022 sia uguale o inferiore al valore del 94,26%;
- b) il rapporto tra costo del personale (comprensivo del costo del personale comandato)/valore della produzione da Budget 2022 sia inferiore alla media dello stesso rapporto riferita ai tre esercizi precedenti;

- c) il rapporto tra costo del personale (comprensivo del costo del personale comandato)/totale dei costi da Budget 2022 sia inferiore alla media dello stesso rapporto riferita ai tre esercizi precedenti;

**Considerato**, altresì, che nel procedere alle verifiche suddette per i parametri riferiti al triennio precedente, sono stati presi a riferimento i dati definitivi degli esercizi 2019 e 2020, come risultanti dai bilanci approvati dall'assemblea dei soci di Esteem Srlu, regolarmente depositati al RI, e dallo schema di bilancio dell'esercizio 2021 predisposto dall'amministratore unico, di prossima approvazione da parte della stessa assemblea;

**Considerato che**, qualora a seguito dell'approvazione del bilancio dovesse emergere il mancato rispetto anche soltanto di uno dei suddetti parametri riferiti all'esercizio 2022, la Società dovrà porre in essere tutte le azioni necessarie ai fini del contenimento delle spese di funzionamento o all'aumento della redditività aziendale per l'esercizio in corso, con il recupero delle somme a conguaglio, salvo che tali differenze non siano dovute ad eventi eccezionali e/o imprevedibili;

**Atteso che** le spese di funzionamento possono essere individuate nelle seguenti macro voci del Conto Economico della società:

- B6 "Costi di acquisto delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci"
- B7 "Costi per servizi "
- B9 "Costi del personale"
- C17 "Oneri finanziari"

**Rilevato** che, sulla base del Budget 2022 trasmesso dalla società, sono state espunte dalle spese di funzionamento le voci di costo afferenti ai c.d. "costi non monetari" (es. accantonamenti, ammortamenti e svalutazioni) non idonei a costituire potenziali obiettivi specifici di gestione, in quanto connessi con l'applicazione di principi contabili;

**Dato atto che** non sono ricompresi nelle spese di funzionamento gli "oneri diversi di gestione", trattandosi di voce onnicomprensiva di vari costi dell'attività caratteristica, ma non ascrivibili a voci relative a costi controllabili;

**Dato atto** altresì che, per quanto riguarda la voce "costi per servizi", sono stati scorporati i costi relativi alle assicurazioni e ai compensi degli organi societari (amministratore unico e sindaco unico), in quanto derivanti da valori predeterminati ed incontrollabili da parte dell'Azienda;

**Considerato che**, in materia di personale, la società ESTEEM SRLU debba rispettare i divieti e le limitazioni previsti dagli artt. 19 del D. Lgs. 175/2016, tra cui l'obbligo di adozione 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, nonché dei principi di cui all'art. 35, co. 3 del D. Lgs. 165/2001 (Testo Unico Pubblico Impiego);

**Visto** il prospetto "Allegato 1", che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, nel quale si evidenzia che:

- a) il rapporto tra spese di funzionamento/totale Valore della Produzione da Budget 2022 è pari al 94,26%, limite massimo da non superare;
- b) il rapporto tra il costo del personale (comprensivo del comando)/totale Valore della Produzione da Budget 2022 è pari al 78,18% , pertanto inferiore alla media dello stesso rapporto riferita ai tre esercizi precedenti, pari al 79,76%;
- c) il rapporto tra costo del personale (comprensivo del comando)/totale dei costi da Budget 2022 è pari al 80,11%, inferiore alla media dello stesso rapporto riferita ai tre esercizi precedenti, pari al 84,22%;

**Ritenuto**, pertanto, di autorizzare la società ESTEEM SRLU a dare attuazione alle previsioni contenute nel Budget 2022, anche al fine di garantire la dotazione minima di personale ed assicurare il corretto funzionamento aziendale;

**Vista** la delibera di Consiglio Comunale n. 172 del 30/09/2021 con la quale è stato approvato il DUP 2022-2024 e la delibera di Consiglio Comunale n. 250 del 22/12/2021 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al DUP 2022-2024, predisposti secondo i principi di cui all'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la Programmazione di bilancio;

**Vista** la delibera di Consiglio Comunale n. 252 del 22/12/2021, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 e successive variazioni;

**Vista** la delibera di Giunta comunale n. 115 del 08/03/2022, con la quale è stato approvato in via definitiva il PEG 2022-2024;

**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**

### **Per le motivazioni e con le considerazioni espresse in narrativa che si considerano integralmente richiamate**

1. di autorizzare la società ESTEEM SRLU a dare attuazione alle previsioni contenute nel Budget 2022, anche al fine di garantire la dotazione minima di personale ed assicurare il corretto funzionamento aziendale;
2. di dare mandato alla società ESTEEM SRLU di procedere alla verifica del puntuale rispetto delle prescrizioni in materia di personale, con particolare riferimento ai divieti e alle limitazioni previsti dagli artt. 19 e 25 del D. Lgs. 175/2016;
3. di prevedere che la società ESTEEM SRLU recepisca i succitati indirizzi nell'ambito dei propri strumenti di programmazione e gestione, nel rispetto dei regolamenti interni, dandone attuazione;
4. di stabilire che, qualora dall'approvazione del bilancio dell'esercizio 2022 dovesse emergere il mancato rispetto anche soltanto di uno dei parametri di cui ai punti a), b) e c) di cui in premessa, la società ESTEEM SRLU dovrà porre in essere tutte le azioni necessarie ai fini del contenimento delle spese di funzionamento o dell'aumento della redditività aziendale per l'esercizio in corso, con il recupero delle somme a conguaglio, salvo che tali differenze non siano dovute ad eventi eccezionali e/o imprevedibili;
5. di trasmettere il presente atto all'organo di revisione del Comune di Livorno;
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  
Angelo Petrucciani

Il Sindaco  
Luca Salvetti

Allegato 1

ESTEEM SRLU  
Indirizzo contenimento spese di funzionamento 2022

Valore della produzione	2019	2020	2021
Valore della produzione	494.524	513.684	474.402
Totale Costi	2019	2020	2021
Totale Costi della produzione + int pass	472.770	486.090	445.096
Spese di funzionamento	2019	2020	2021
B6) Per materie prime, sussidi, di consumo e merci	1.267	1.408	924
B7) Per servizi <sup>^</sup>	101.467	112.063	62.999
B8) Per godimento di beni di terzi			
B9) Per il personale	351.502	352.606	362.793
C17) Interessi ed altri oneri finanziari	350	403	459
<b>TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO</b>	<b>454.586</b>	<b>466.480</b>	<b>427.175</b>

<sup>^</sup>al netto di costi AU+collegio+assicurazioni

Budget 2022
1.013.788
Budget 2022
989.409
Budget 2022
3.500
158.743
792.626
700
<b>955.569</b>

Media ultimi 3 anni 2019/2020/2021
494.203
Media ultimi 3 anni 2019/2020/2021
467.985
<b>449.414</b>

comando	58.806	57.477	
spesa personale con comando	410.308	410.083	362.793
	2019	2020	2021
<b>spese funzionamento/totale Val Prod %</b>	91,92%	90,81%	90,04%
<b>costo del personale compreso comando/totale costi %</b>	86,79%	84,36%	81,51%
<b>costo del personale compreso comando/totale Val Prod %</b>	82,97%	79,83%	76,47%

	792.626	394.395
Budget 2022		Media ultimi 3 anni 2019/2020/2021
94,26%		90,93%
80,11%		84,22%
78,18%		79,76%

**Rispetto parametri per BUDGET 2022:**

a) spese di funzionamento/totale Val Prod limite massimo 94,26%	<b>SI</b>
b) costo del personale/totale Val Prod su media triennio precedente	<b>SI</b>
c) costo del personale/totale costi	<b>SI</b>

## Contrassegno Elettronico

TIPO

QR Code

IMPRONTA (SHA-256): d9b7b11ee2cfe0b9116a2e484a4bfe73e4d6b4ac5cdc04b55f26c9a60f788834

**Firme digitali presenti nel documento originale**

ENRICO MONTAGNANI

### Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Giunta N.387/2022

Data: 24/06/2022

Oggetto: ESTEEM SRLU: ART. 19, C. 5 D.LGS. 175/2016: ATTO DI INDIRIZZO IN MATERIA DI SPESE DI FUNZIONAMENTO PER L'ANNO 2022



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: [http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=8c1d6b919c3e8537\\_p7m&auth=1](http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=8c1d6b919c3e8537_p7m&auth=1)

ID: 8c1d6b919c3e8537