



consip

**TESTO UNICO PARTECIPATE
PROVVEDIMENTO SUGLI OBIETTIVI DI CONTENIMENTO DELLE
SPESE DI FUNZIONAMENTO 2018
AI SENSI DELL'ART. 19, COMMA 6, DEL D.LGS. 175/2016**

**Classificazione del documento: Public
Dicembre 2017**



PROVVEDIMENTO SUGLI OBIETTIVI DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO 2018, AI SENSI DELL'ART. 19, COMMA 6, DEL D.LGS. 175/2016

L'art. 19, comma 6, del Testo Unico Partecipate stabilisce che le società a controllo pubblico garantiscano il concreto perseguimento degli obiettivi (art.19 co.5) specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, tramite propri provvedimenti da recepire, ove possibile, nel caso del contenimento degli oneri contrattuali, in sede di contrattazione di secondo livello.

Con il provvedimento del 14 giugno 2017, il Dipartimento del Tesoro, in qualità di socio, ha dato attuazione a quanto previsto dall'art. 19 comma 5 del Testo Unico, indicando per il triennio 2017-2019 gli obiettivi gestionali minimi per il contenimento dei costi di funzionamento, intendendo come tali i costi operativi, in quanto spese ricorrenti di carattere ordinario ed escludendo tutte le componenti di reddito di entità o incidenza eccezionali.

L'indicatore obiettivo annuale definito come rapporto fra costi operativi e valore della produzione, per il triennio 2017-2019, è determinato in funzione del risultato dell'anno precedente:

- nel caso di una variazione in aumento del valore della produzione rispetto al valore dell'esercizio precedente, l'incidenza dei costi operativi sullo stesso dovrà diminuire, in funzione dell'aumento del valore della produzione, nell'ordine dell'1% e con un minimo dello 0,5%;
- nel caso di una variazione in diminuzione del valore della produzione rispetto al valore dell'esercizio precedente, i costi operativi dovranno ridursi in misura tale da lasciare almeno invariata l'incidenza degli stessi sul valore della produzione.

Il provvedimento, inoltre, ha fornito indicazioni puntuali per l'individuazione dei costi operativi, considerando il totale dei costi della produzione di cui alla lettera B) dell'art. 2425 del c.c., ad esclusione di:

- ammortamenti e svalutazioni;
- accantonamenti per rischi;
- altri accantonamenti;
- costi sostenuti per interventi obbligatori concernenti la sicurezza sui luoghi di lavoro e la salubrità dei lavoratori;
- imposte indirette, tasse e contributi comprese tra gli oneri diversi di gestione;
- sopravvenienze e insussistenze attive e passive di natura ordinaria e straordinaria.

Per omogeneità di confronto, analogamente a quanto specificato in materia di costi, anche dal valore della produzione devono essere esclusi i proventi di entità o incidenza eccezionali.

Il provvedimento stabilisce, altresì, che i compensi variabili degli amministratori delegati e dei dipendenti per i quali è prevista una componente variabile della retribuzione, ovvero ogni remunerazione incentivante addizionale rispetto alla componente fissa del trattamento economico, dovranno essere collegati in misura non inferiore al 30 per cento ad obiettivi riguardanti l'incidenza dei costi operativi sul valore della produzione nei termini sopra descritti.



Il Budget 2018 è conforme:

- all'insieme di disposizioni normative a cui Consip S.p.A. è assoggettata a seguito dell'inserimento nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche del Conto Economico consolidato ISTAT;
- ai parametri di efficientamento previsti dal Testo Unico Partecipate - Obiettivi sulle spese di funzionamento ex art.19 comma 5.

INDICATORE OBIETTIVO	DESCRIZIONE	RISULTATO 2017
Incidenza dei costi operativi sul valore della produzione CO/VP	L'indicatore obiettivo - calcolato come da linee guida triennali inviate dal Dipartimento del Tesoro - mira a garantire un efficientamento delle spese di funzionamento rispetto al risultato dell'anno precedente (provvedimento del 14 giugno 2017, prot. n. DT 48105/2017)	≤ 90,47%

Coerentemente con quanto disposto dalla norma che attribuisce ad Agid eventuali somme eccedenti la copertura dei costi sostenuti da Consip per lo svolgimento delle «Attività ex-Lege n.135/2012 – SPC», dal calcolo sono stati esclusi interamente i costi e i ricavi afferenti detta attività.

Inoltre, nel rispetto delle previsioni contenute nel provvedimento, **l'obiettivo riguardante l'incidenza dei costi operativi sul valore della produzione è assegnato ai dipendenti** per i quali è prevista una componente variabile della retribuzione, **con un peso relativo non inferiore al 30%**.