



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

Sezione Strategica 2024/2025

Sezione Operativa 2024/2026

AGGIORNAMENTO





Obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento delle società controllate



Premesso che:

- l'art. 19, c. 5, del D.Lgs. 175/2016 "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 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 all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale"*;
- l'Amministrazione Comunale pertanto deve fissare degli obiettivi sulle spese di funzionamento nell'ottica di una loro progressiva riduzione nell'arco del triennio 2024-2025-2026, calibrando detti obiettivi in relazione a ciascuna società, tenendo conto inoltre, al fine della considerazione del grado di raggiungibilità degli stessi, dei dati di conto economico previsionali richiesti alle medesime società;
- i suddetti obiettivi sono stati fissati con riferimento alle voci di costo di funzionamento "costi per servizi", "costi per godimento beni di terzi" e "costi per il personale";

Ritenuto necessario approvare, in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 19, c. 5, del D.Lgs. 175/2016, gli obiettivi specifici, per gli anni 2024-2025-2026, sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società controllate, come riportato nella tabella seguente:

Nome società	Voci costo di funzionamento	Obiettivo 2024	Obiettivo 2025	Obiettivo 2026
Actv S.p.A.	Costi per servizi	22.261.000	22.260.000	22.259.500
	Costi per godimento beni di terzi	840.800	840.000	839.400
	Costi per il personale	124.400.000	124.000.000	123.700.000
Avm S.p.A.	Costi per servizi	6.853.800	6.852.900	6.852.300
	Costi per godimento beni di terzi	321.700	320.000	319.400
	Costi per il personale	12.281.000	12.280.000	12.279.600
Vela S.p.A.	Costi per servizi	7.761.000	7.759.800	7.759.200
	Costi per godimento beni di terzi	1.304.000	1.301.000	1.300.700
	Costi per il personale	12.730.500	12.700.000	12.659.600
CdV G. S.p.A.	Costi per servizi	25.124.000	25.120.000	25.119.800
	Costi per godimento beni di terzi	4.740.000	4.736.000	4.735.500
	Costi per il personale	34.936.000	34.915.000	34.914.900
Ames S.p.A.	Costi per servizi	1.160.500	1.159.000	1.158.900
	Costi per godimento beni di terzi	444.300	443.700	443.400
	Costi per il personale	10.651.500	10.650.000	10.649.800
Insula S.p.A.	Costi per servizi	5.930.000	5.900.000	5.899.200
	Costi per godimento beni di terzi	199.898	196.500	196.100
	Costi per il personale	1.390.000	1.385.000	1.384.800
Ive S.r.l.	Costi per servizi	415.000	410.000	409.600
	Costi per godimento beni di terzi	26.200	26.100	26.000
	Costi per il personale	280.000	275.000	274.900
Venezia Spiagge S.p.A.	Costi per servizi	889.200	888.300	887.500
	Costi per godimento beni di terzi	71.800	71.000	70.800
	Costi per il personale	947.500	946.900	946.000
Venis S.p.A.	Costi per servizi	5.563.800	5.562.700	5.562.200
	Costi per godimento beni di terzi	114.000	114.000	114.000
	Costi per il personale	5.352.441	5.298.000	5.297.900



Per quanto riguarda i costi per il personale sono stati adeguati agli attuali organici all'ultimo dato di bilancio disponibile e si devono intendere al netto degli eventuali aumenti contrattuali derivanti dall'eventuale rinnovo del contratto collettivo di riferimento e della modifica degli organici e dal possibile impatto dell'inflazione, il cui effetto medio andrà scomputato dagli importi presenti nella tabella, così come determinato dall'Istat, calcolato sui valori del triennio 2021-2022-2023 per l'anno 2024, del triennio 2022-2023-2024 per l'anno 2025, del triennio 2023-2024-2025 per l'anno 2026.

Per il Gruppo AVM si evidenzia che:

- le spese per servizi, per godimento beni di terzi e del personale sono al netto degli incrementi derivanti da eventuali operazioni straordinarie societarie effettuate;
- le spese per servizi sono nettizzate tout court (per il totale valore) delle spese intercompany, delle spese di manutenzione, dei costi dei lavori pubblici e delle spese obbligatorie per legge. Infatti, essendo queste ultime "spese fisse", non comprimibili salvo mettere a repentaglio l'operatività dei servizi svolti, solo in tal senso le percentuali obiettivo di contenimento dei costi, sopra citate, risultano raggiungibili. In particolare le spese intercompany, essendo già il frutto dell'obiettivo di riduzione a monte nelle singole società, quando si "ribaltano" sulle società di destinazione sono spese, per queste ultime, incomprimibili;
- per lo stesso motivo, le spese per godimento beni di terzi sono nettizzate tout court dei canoni intercompany e dei canoni di concessione, compresi quelli riconosciuti a società controllate dal Comune di Venezia;
- nella definizione dei valori obiettivo sono state, inoltre, individuate e divenute oggetto di nettizzazione, alcune voci che di fatto aumentano le tre componenti di costo per fattori esogeni (al di fuori delle leve aziendali, es. maggiori servizi richiesti) o legati alle dinamiche di gruppo (es. spostamento di personale da una Società a un'altra). In particolare non vengono considerati i maggiori costi generati da attività o servizi finalizzati all'incremento di ricavi e l'adeguamento dei canoni per il mantenimento dell'infrastruttura tecnologica;
- per quanto riguarda i costi del personale sono al netto degli eventuali aumenti contrattuali derivanti dal rinnovo del contratto collettivo, degli incrementi fisiologici derivanti dalle progressioni di carriera contrattualmente stabilite e degli incrementi di costo relativi all'erogazione dei premi di produzione legati all'incremento della produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione;

Per la società Cmv S.p.A., in coerenza con l'anno precedente, non sono stati dati obiettivi per l'esercizio 2023 in quanto è prevista la fusione della società entro il 2023.

I costi del personale di Casinò di Venezia Gioco S.p.A. sono legati all'andamento degli incassi e l'eventuale pagamento di un premio di risultato ai dipendenti non deve essere conteggiato nel raggiungimento o meno dell'obiettivo.

I costi dei servizi di Insula S.p.A. si devono intendere al netto di eventuali nuovi affidamenti da parte del Comune mentre i costi per godimento beni di terzi si intendono al netto di eventuali spese derivanti da contratti con altre società del Gruppo Comune di Venezia.

I costi per servizi di Ames S.p.A. e di godimento di beni di terzi devono essere considerati al netto del nuovo appalto della ristorazione, di eventuali incrementi già previsti nei contratti vigenti e di eventuali altri costi legati alle dinamiche del Gruppo Città di Venezia, quali distacchi del personale o di assistenza software. I costi del personale devono essere nettizzati degli incrementi derivanti da eventuali rinnovi del CCNL, dalla rimodulazione di contratti e dagli incrementi di organici autorizzati dall'Amministrazione Comunale per il nuovo appalto della ristorazione.

I costi dei servizi e di godimento di beni di terzi di Venis S.p.A. si devono intendere al netto di eventuali nuovi affidamenti da parte del Comune e dei Soci e/o di nuove ulteriori attività richieste dall'Amministrazione Comunale e dai Soci. I costi del personale si devono intendere al netto di eventuali nuove assunzioni autorizzate dall'Amministrazione Comunale e necessarie al mantenimento degli standard di servizio previsti nei contratti.

I costi dei servizi e di godimento di beni di terzi di Venezia Spiagge S.p.A. sono al netto dei canoni di concessione demaniale e delle dinamiche commerciali e di servizio legate alla qualità e all'osservanza delle Ordinanze e dei Regolamenti.

