

**OBIETTIVI SUL COMPLESSO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO
DELLE SOCIETA' A CONTROLLO PUBBLICO
DELL' AUTOMOBILE CLUB FERRARA**

Approvato con delibera del C.D. del 27.09.2017

Alle società a controllo pubblico dell'Automobile Club Ferrara (come definite dalle vigenti disposizioni di legge) e fatte salve – fino a diversa disposizione normativa o dell'Automobile Club Ferrara – gli atti di indirizzo già adottati, sono assegnati, per il triennio 2018-2020 i seguenti **“Obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento”**.

Per ciascun esercizio, a consuntivo

a) il complesso delle “spese di funzionamento” - da intendersi come il totale dei “costi della produzione” (voce B) del “conto economico” inserito nel bilancio di esercizio, al netto dei costi per “ammortamenti e svalutazioni”, dei canoni di leasing e degli “oneri straordinari” (precedentemente - fino al bilancio al 31/12/2015 - inseriti nella voce “E” del “conto economico”) e con i “costi per il personale” assunti con le stesse modalità indicate al successivo punto “b” - non deve superare l'importo previsto, per tale voce, nel “ budget previsionale” del medesimo anno della società

b) il costo complessivo del personale, risultante dal “conto economico” inserito nel bilancio di esercizio (voce B9), al netto dei costi delle categorie protette e degli automatismi contrattuali, non deve superare l'importo previsto, nel “ budget previsionale” del medesimo anno della società

c) la somma delle altre “spese di funzionamento” (intese nell'accezione indicata al precedente punto “a”) diverse dal personale, non deve superare, complessivamente, l'importo previsto, per tale voce, nel “ budget previsionale” del medesimo anno della società

Alla verifica degli obiettivi sul contenimento delle spese di funzionamento non concorrono i canoni da pagarsi a favore dell'Automobile Club Ferrara, in quanto gli stessi scaturiscono già da un contratto con l'Ente proprietario e pertanto sono sottratti all'esclusiva incidenza delle politiche aziendali;

Nel caso di eventuale potenziamento/ampliamento dell'attività svolta, a consuntivo una o più delle tre voci di spesa sopra indicate (il “complesso delle spese di funzionamento” e/o il “costo complessivo del personale” e/o le “altre spese di funzionamento”) potrà superare il rispettivo limite sopra indicato, a condizione di mantenere inalterati i livelli della produttività e dell'efficienza della gestione;

Eventuali scostamenti dagli obiettivi di spesa di funzionamento stabiliti col presente atto, qualora non riassorbiti mediante azioni correttive nel corso dell'esercizio, sono da motivarsi dettagliatamente nella nota integrativa al bilancio di esercizio

Conseguentemente:

1) il valore totale delle “spese di funzionamento”, il valore delle “spese per il personale” e quello delle “altre spese di funzionamento” indicati nel “budget previsionale 2018” della società, dovranno costituire, per la stessa, i parametri iniziali di riferimento per la predisposizione dei propri budget previsionali degli anni 2019 e seguenti;

2) nei propri bilanci di esercizio (a consuntivo, a partire da quello dell'anno 2018), la società dovrà dimostrare numericamente, in nota integrativa o nella relazione sulla gestione, l'avvenuto rispetto dei suddetti indirizzi.