

Obiettivi minimi di efficientamento previsti dal D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5

Le disposizioni contenute nel D.lgs. 175/2016 impongono alle amministrazioni pubbliche socie di fissare, con propri provvedimenti, gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento. La nota del 15 dicembre 2021 del Dipartimento delle finanze è intervenuta a fissare gli obiettivi specifici per il triennio 2022-2024, confermando le indicazioni fornite con la nota n. 96831 del 28 dicembre 2020 del Dipartimento del tesoro del Ministero dell'economia e delle finanze trasmessa alla Società con nota DF/10824 del 31 dicembre 2020.

Al fine di identificare il criterio per l'efficientamento, finalizzato al contenimento dei costi operativi da applicare, la nota del 15 dicembre 2021 ha fissato gli obiettivi in funzione dell'incidenza dei suddetti costi sul valore della produzione, sulla base dei dati medi delle risultanze dei bilanci degli esercizi 2017-2019.

Nel calcolare l'indice obiettivo, così come indicato nella formula esposta nel Provvedimento¹, per il budget 2023, si ottiene un'incidenza dei costi operativi sul valore della produzione pari all'81,96%, inferiore rispetto all'indice obiettivo di 82,09%, determinato sulla base delle risultanze dei Bilanci relativi agli esercizi 2017, 2018 e 2019, e, pertanto l'obiettivo minimo di efficientamento risulta raggiunto.

Di seguito lo schema di sintesi del calcolo.

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Budget 2023
Valore della produzione	19.760.006	22.145.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(400.000)
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	19.238.656	21.745.000
Costi della produzione	18.437.162	21.749.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(3.927.000)
Costi di funzionamento	15.976.901	17.822.000
Indice obiettivo di efficientamento 2023	82,09%	81,96%

Per l'esercizio 2024, l'incidenza dei costi operativi sul valore della produzione risulta pari a 81,02%, inferiore rispetto all'indice obiettivo di 82,26% determinato sulla base delle risultanze

¹ Gli specifici obiettivi annuali sono stati assegnati tenendo conto dell'andamento del valore della produzione. In particolare:

- nel caso di una variazione in aumento del valore della produzione rispetto al valore medio del triennio 2017-2019, 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 medio del triennio 2017-2019, i costi operativi dovranno ridursi in misura tale da lasciare almeno invariata l'incidenza degli stessi sul valore della produzione.

L'obiettivo di efficientamento è stato calcolato utilizzando la seguente formula:

$$\frac{COt}{VPt} \leq \frac{COmedio}{VPmedio} - \frac{COmedio}{VPmedio} * \left[0,005 + \frac{(VPt - VPmedio)/VPmedio}{0,1} * 0,005 \right]$$

Dove:

COt=Costi operativi nell'esercizio t

VPt=valore della produzione nell'esercizio t

COmedio=Costi operativi medi nel triennio 2017-2019

VPmedio=valore della produzione medio nel triennio 2017-2019

dei Bilanci relativi agli esercizi 2017, 2018 e 2019, e pertanto anche in questo caso l'obiettivo minimo di efficientamento viene ampiamente raggiunto.

Di seguito gli schemi di sintesi del calcolo.

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Budget 2024
Valore della produzione	19.760.006	21.367.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(400.000)
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	19.238.656	20.967.000
Costi della produzione	18.437.162	21.173.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(4.185.000)
Costi di funzionamento	15.976.901	16.988.000
Indice obiettivo di efficientamento 2024	82,26%	81,02%

Per l'annualità 2025, non essendo ancora noti gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento si è proceduto al calcolo dell'obiettivo minimo di efficientamento con le stesse modalità e in continuità con i due esercizi precedenti. Anche per il 2025, si ottiene un valore dell'indice obiettivo (81,70%), inferiore rispetto all'indice obiettivo determinato sulla base delle risultanze dei Bilanci relativi agli esercizi 2017, 2018 e 2019 (82,33%).

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Budget 2025
Valore della produzione	19.760.006	21.027.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(400.000)
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	19.238.656	20.627.000
Costi della produzione	18.437.162	20.756.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(3.905.000)
Costi di funzionamento	15.976.901	16.851.000
Indice obiettivo di efficientamento 2025	82,33%	81,70%

Per una maggiore chiarezza espositiva, si evidenzia, nella tabella seguente il dettaglio delle componenti di reddito escluse dal calcolo degli obiettivi minimi di efficientamento.

Dettaglio calcolo Indice Obiettivo di efficientamento (valori in euro)	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Valore della produzione	22.145.000	21.367.000	21.027.000
<i>Proventi di entità ed incidenza eccezionali</i>	<i>(400.000)</i>	<i>(400.000)</i>	<i>(400.000)</i>
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	21.745.000	20.967.000	20.627.000
Valore della produzione NETTIZZATO (al netto dei proventi eccezionali)	21.745.000	20.967.000	20.627.000
COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	56.000	53.000	51.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(23.000)</i>	<i>(8.000)</i>	<i>(8.000)</i>
7) per servizi	4.911.000	4.399.000	4.153.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(1.365.000)</i>	<i>(1.514.000)</i>	<i>(1.378.000)</i>
8) per godimento di beni di terzi	1.666.000	1.590.000	1.590.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(429.000)</i>	<i>(429.000)</i>	<i>(429.000)</i>
9) per il personale	12.915.000	12.819.000	12.797.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>			
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.407.000	1.542.000	1.386.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(1.407.000)</i>	<i>(1.542.000)</i>	<i>(1.386.000)</i>
12) Accantonamenti per rischi	629.000	621.000	629.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(629.000)</i>	<i>(621.000)</i>	<i>(629.000)</i>
14) Oneri diversi di gestione	166.000	148.000	150.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(75.000)</i>	<i>(70.000)</i>	<i>(75.000)</i>
Totale Costi della produzione	21.749.000	21.173.000	20.756.000
Totale costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(3.927.000)	(4.185.000)	(3.905.000)
Totale Costi di funzionamento	17.822.000	16.988.000	16.851.000
Indice obiettivo di efficientamento	81,96%	81,02%	81,70%

Si sottolinea che i costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi, classificati nelle voci "costi per servizi" e "costi per godimento di beni di terzi", afferiscono alle spese sostenute dalla Società per interventi di adeguamento dei processi e delle infrastrutture aziendali, nonché dei luoghi di lavoro, in ottemperanza alle normative vigenti. In particolare, si fa riferimento alla normativa sulla migrazione del Datacenter verso infrastrutture tecnologiche *cloud* (Piano triennale 2019-2021 dell'Agenzia per l'Italia Digitale), allo "smartworking", alle misure in materia di sicurezza e al Regolamento sulla Privacy (Regolamento UE 679/2016).

Dalla voce "oneri diversi di gestione", invece, sono stati esclusi, per il calcolo degli obiettivi minimi di efficientamento, le imposte indirette, tasse e contributi.