



# Regione Umbria

Giunta Regionale

---

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 1143

SEDUTA DEL 16/10/2024

**OGGETTO:** DGR n. 125 del 07.02.2023 e DGR n. 416 del 26.04.2023. Determinazione del conseguimento degli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali per l'annualità 2023 delle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, delle Agenzie e degli Enti strumentali.

|                           |                              | PRESENZE |
|---------------------------|------------------------------|----------|
| Tesei Donatella           | Presidente della Giunta      | Presente |
| Morrone Roberto           | Vice Presidente della Giunta | Presente |
| Agabiti Paola             | Componente della Giunta      | Presente |
| Coletto Luca              | Componente della Giunta      | Presente |
| Fioroni Michele           | Componente della Giunta      | Presente |
| Melasecche Germini Enrico | Componente della Giunta      | Presente |

---

Presidente: **Donatella Tesei**

Segretario Verbalizzante: Cristina Clementi

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

---

L'atto si compone di 28 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

**Allegato n. 1.**

## LA GIUNTA REGIONALE

**Visto** il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: **“DGR n. 125 del 07.02.2023 e DGR n. 416 del 26.04.2023. Determinazione del conseguimento degli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali per l'annualità 2023 delle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, delle Agenzie e degli Enti strumentali.”** e la conseguente proposta della Presidente Donatella Tesei;

**Preso atto:**

- a) del parere favorevole di regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;
- b) del parere favorevole sotto il profilo della legittimità espresso dal Dirigente competente;
- c) del parere favorevole del Direttore in merito alla coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione stessa;

**Vista** la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e la normativa attuativa della stessa;

**Visto** il Regolamento interno di questa Giunta;

**A voti** unanimi espressi nei modi di legge;

### DELIBERA

*per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione*

- 1) **Di dare atto** che con la DGR n. 125 del 07.02.2023 e con la DGR n. 416 del 26.04.2023 sono stati assegnati, per il triennio 2023/2025, obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali alle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, alle Agenzie regionali Adisu, Afor, Arpa, Arpal e Aur, agli enti pubblici economici regionali Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della regione Umbria (Ater) e Umbraflor, al Consorzio “Scuola umbra di amministrazione pubblica” e alla Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz”;
- 2) **Di dare atto**, altresì, che con le DGR di istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 ai fini della loro approvazione si è determinato il rispetto/mancato rispetto degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento di cui alla DGR n. 125/2023 e alla DGR n. 416/2023, specificando che in caso di rispetto l'obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento è conseguito e l'istruttoria è conclusa, mentre in caso di non rispetto l'istruttoria per la determinazione dell'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento potrà concludersi solo nel momento in cui sarà disponibile la media registrata da Società a partecipazione pubblica ed enti vigilati dal pubblico che dovrà essere predisposta da ogni Organismo interessato dal presente atto sulla base dei rispettivi Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;
- 3) **Di dare atto** che dalle rispettive DGR di istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 non risultano rispettati, per l'anno 2023, gli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento di cui alla DGR n. 125/2023 e alla DGR n. 416/2023 con riferimento ai seguenti indici per le seguenti Società/Agenzie/Enti:
  - Gepafin Spa, Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa, 3A Pta Scarl, Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz” e Umbraflor, “Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %”;
  - Sase Spa, Istituto clinico tiberino Spa e Umbriafiore Spa, “Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %”;

- Sase Spa e Istituto clinico tiberino Spa, *“Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %”*;
- Istituto clinico tiberino Spa, *“Costo Organo amministrativo / Costi della produzione %”*;
- Aur e Arpal, *“Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 “Acquisto di beni e servizi”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %”*;
- Afor e Consorzio “Scuola umbra di amministrazione pubblica”, *“Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Imposte e tasse a carico dell’Ente” (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %”*;
- Afor e Aur, *“Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Costo dell’Organo Amministrativo”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %”*;
- Umbraflor, *“Costo per servizi (voce B7) / Valore della produzione %”*;
- Sase Spa e Umbriafiere Spa, *“Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %”*;
- Sase Spa, *“Costo per il personale (voce B9) / Valore della produzione %”*;

4) **Di approvare** l'istruttoria di cui al presente atto effettuata come argomentato e finalizzata alla determinazione del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento di cui alla DGR n. 125/2023 e alla DGR n. 416/2023 limitatamente ai casi, riportati al precedente punto n. 3, in cui in fase di istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 si è riscontrato il mancato rispetto degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento medesime, dalla quale risultano i seguenti esiti:

- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %”* è stato conseguito da Gepafin Spa e 3A Pta Scarl e non è stato conseguito da Puntozero Scarl e Sviluppumbria Spa;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %”* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz” e Umbraflor;
- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %”* non è stato conseguito da Sase Spa;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %”* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili per Istituto clinico tiberino Spa e Umbriafiere Spa;
- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %”* è stato conseguito da Sase Spa;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %”* e all'indice *“Costo Organo amministrativo / Costi della produzione %”* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili per Istituto clinico tiberino Spa;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 “Acquisto di beni e servizi”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %”* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Arpal e Aur;
- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Imposte e tasse a carico dell’Ente” (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %”* non è stato conseguito da Afor;

- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato *"Redditi da lavoro dipendente"* (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato *"Imposte e tasse a carico dell'Ente"* (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %" in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Consorzio "Scuola umbra di amministrazione pubblica";
  - l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato *"Costo dell'Organo Amministrativo"* / Impegni Titolo I - Spese Correnti%" in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Aur e Afor;
  - l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per servizi (voce B7) / Valore della produzione %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Umbraflor;
  - l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %"* non è stato conseguito da Sase Spa;
  - l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili per Umbriafiore Spa;
  - l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per il personale (voce B9) / Valore della produzione %"* è stato conseguito da Sase Spa;
- 5) **Di approvare**, altresì, per i seguenti Organismi, gli esiti dell'intera istruttoria effettuata sulla base dei dati dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 e della media registrata da società a partecipazione pubblica e enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per la determinazione del conseguimento degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali in quanto non oggetto di apposita precedente DGR:
- **Sase Spa**, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023 si è riscontrato che:
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice *"Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %"* è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice *"Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %"* non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore *"Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %"* non è rispettato per effetto delle nuove assunzioni di personale conseguenti all'aumento del traffico aereo; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;

- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" non è rispettato per effetto delle nuove assunzioni di personale conseguenti all'aumento del traffico aereo; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 non è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 non è conseguito;
- **Umbriafiore Spa**, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Umbriafiore Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;

- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Umbriafiere Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- **Istituto Clinico Tiberino Spa**, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;

- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da ICT Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da ICT Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da ICT Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- **Afor**, sulla base dei dati del Rendiconto della gestione 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "*Acquisto di beni e servizi*" / Impegni Titolo I - *Spese Correnti %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto degli aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Redditi da lavoro dipendente*" (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Imposte e tasse a carico dell'Ente*" (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - *Spese Correnti %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta dall'Agenzia Forestale Regionale quando saranno disponibili i rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Costo dell'Organo Amministrativo*" / Impegni Titolo I - *Spese Correnti %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti

comparabili che dovrà essere predisposta dall'Agenzia Forestale Regionale quando saranno disponibili i rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;

- **Arpa**, sulla base dei dati del Rendiconto della gestione 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" non è applicabile in quanto l'Agenzia non sostiene costi per l'organo amministrativo;
  - l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022, con riferimento alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, è conseguito;
  - l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023, che non deve essere minore di quello dell'anno 2022, con riferimento alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, non è conseguito;

- 6) **Di rappresentare** gli esiti dell'istruttoria finalizzata alla determinazione del conseguimento/mancato conseguimento di tutti gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali assegnati con la DGR n. 125/2023 e con la DGR n. 416/2023 agli Organismi in argomento, così come riportata nelle apposite DGR di istruttoria per l'approvazione dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 e nel presente atto riepilogati nell'Allegato n.1, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 7) **Di trasmettere** il presente atto a Gepafin Spa, Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa, 3A Pta Scarl, Umbria Tpl e mobilità Spa, Istituto clinico tiberino Spa, Sase Spa, Umbriafiore Spa, Adisu, Afor, Arpa, Arpal, Aur, Ater, Umbraflor, Consorzio "Scuola umbra di amministrazione pubblica" e Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz";
- 8) **Di trasmettere**, altresì, il presente atto ai soci di Gepafin Spa, Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa, 3A Pta Scarl, Umbria Tpl e mobilità Spa, Istituto clinico tiberino Spa, Sase Spa, Umbriafiore Spa, Consorzio "Scuola umbra di amministrazione pubblica" e Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz" interessati dalla condivisione degli obiettivi di cui alla DGR n. 125/2023 e alla DGR n. 416/2023.

## DOCUMENTO ISTRUTTORIO

**Oggetto:** DGR n. 125 del 07.02.2023 e DGR n. 416 del 26.04.2023. Determinazione del conseguimento degli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali per l'annualità 2023 delle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, delle Agenzie e degli Enti strumentali.

**Richiamata** la DGR n. 125 del 07.02.2023 recante in oggetto: "Assegnazione alle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, alle Agenzie e agli Enti strumentali degli obiettivi 2023/2025 sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi per le Società partecipate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, per le Agenzie e per gli Enti strumentali.",

**Richiamata** la DGR n. 416 del 26.04.2023 recante in oggetto: "DGR n. 125 del 07.02.2023. Presa d'atto della condivisione tra i soci delle società e degli altri enti degli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e integrazione assegnazione obiettivi per Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa e Umbria Tpl e mobilità Spa.",

**Ricordato** che con la predetta DGR n. 125/2023 sono stati assegnati obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali:

- alle seguenti società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria:
  - Gepafin Spa;
  - Sviluppumbria Spa;
  - 3A Parco tecnologico agroalimentare dell'Umbria Scarl (3A Pta Scarl);
  - Umbria Tpl e mobilità Spa;
  - Puntozero Scarl;
  - Sase Spa;
  - Umbriafiore Spa;
  - Istituto Clinico Tiberino Spa
- alle seguenti agenzie:
  - Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario dell'Umbria (Adisu)
  - Agenzia forestale regionale (AFOR);
  - Agenzia regionale per la protezione ambientale (ARPA);
  - Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro (ARPAL);
  - Agenzia Umbria Ricerche (AUR);
- ai seguenti enti:
  - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della regione Umbria (ATER UMBRIA);
  - Umbraflor;
  - Consorzio "Scuola umbra di amministrazione pubblica";
  - Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz";

**Ricordato**, altresì, che con la medesima DGR n. 125/2023, per l'anno 2023, sono stati assegnati:

- alle Società che svolgono l'attività in regime di in house providing controllate direttamente dalla Regione Umbria, e dunque Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa, 3A Parco tecnologico agroalimentare dell'Umbria Scarl e Umbria TPL e mobilità Spa, a Arpa e a Gepafin Spa, il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento comprese le spese per il personale con riferimento ai seguenti indici:

Indici:

- Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %
- Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %

- Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %
- Costo Organo amministrativo / Costi della produzione %

Obiettivo:

- il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2022 dell'1%, al netto, con riferimento al costo per servizi (voce B7) e al costo per godimento beni di terzi (voce B8), della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

specificando che, per tutti gli indici, nel caso in cui il valore dell'indice a consuntivo dovesse risultare maggiore o uguale rispetto a quello a consuntivo dell'anno precedente, l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se l'incremento si mantiene all'interno della media registrata da società a partecipazione pubblica ed enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili, dato, quest'ultimo, che dovrà essere fornito dalla società partecipata o ente supportato da idonei documenti;

- alle Agenzie regionali Adisu, Afor, Arpal e Aur e al Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica", il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento comprese le spese per il personale con riferimento ai seguenti indici:

Indici:

- Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "*Acquisto di beni e servizi*" / Impegni Titolo I - Spese Correnti %
- Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Redditi da lavoro dipendente*" (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Imposte e tasse a carico dell'Ente*" (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %
- Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Costo dell'Organo Amministrativo*" / Impegni Titolo I - Spese Correnti %

Obiettivo:

- il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2022 dell'1%, al netto, con riferimento al macroaggregato 103 "*Acquisto di beni e servizi*", della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

specificando che, per tutti gli indici, nel caso in cui il valore dell'indice a consuntivo dovesse risultare maggiore o uguale rispetto a quello a consuntivo dell'anno precedente, l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se l'incremento si mantiene all'interno della media registrata da società a partecipazione pubblica ed enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili, dato, quest'ultimo, che dovrà essere fornito dalla società partecipata o ente supportato da idonei documenti;

- alle Società controllate indirettamente dalla Regione Umbria che non operano in regime di *in house providing*, e dunque Sase Spa, Umbriafiore Spa e Istituto clinico tiberino Spa, agli enti pubblici economici Ater e Umbraflor e alla Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz", il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento comprese le spese per il personale con riferimento ai seguenti indici:

Indici:

- Costo per servizi (voce B7) / Valore della produzione %

- Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %
- Costo per il personale (voce B9) / Valore della produzione %
- Costo Organo amministrativo / Valore della produzione %
- Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %
- Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %
- Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %
- Costo Organo amministrativo / Costi della produzione %

Obiettivo:

- il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2022 dell'1%, al netto, con riferimento al costo per servizi (voce B7) e al costo per godimento beni di terzi (voce B8), della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

specificando che, per tutti gli indici, nel caso in cui il valore dell'indice a consuntivo dovesse risultare maggiore o uguale rispetto a quello a consuntivo dell'anno precedente, l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se l'incremento si mantiene all'interno della media registrata da società a partecipazione pubblica ed enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili, dato, quest'ultimo, che dovrà essere fornito dalla società partecipata o ente supportato da idonei documenti;

- alle Società che svolgono l'attività in regime di *in house providing* controllate direttamente dalla Regione Umbria, e dunque Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa, 3A Parco tecnologico agroalimentare dell'Umbria Scarl e Umbria TPL e mobilità Spa, con riferimento alle attività non svolte in regime di *in house providing*, a Gepafin Spa, con riferimento alle attività diverse dalla gestione dei fondi pubblici, alle Società controllate indirettamente dalla Regione Umbria che non operano in regime di *in house providing*, e dunque Sase Spa, Umbriafiore Spa e Istituto clinico tiberino Spa, agli enti pubblici economici Ater e Umbraflor, alla Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz", il seguente obiettivo di redditività riferito a EBITDA/MOL e all'indice ROS:

Obiettivo:

- il valore dell'EBITDA/MOL e l'indice ROS a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell'anno 2022;
- al Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica", con riferimento alle attività non svolte in regime di *in house providing*, il seguente obiettivo di redditività:

Obiettivo:

- il risultato della gestione di competenza a consuntivo non dovrà essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2022;

**Ricordato**, inoltre, che con la sopra richiamata DGR n. 416/2023, ad integrazione degli obiettivi di cui alla DGR n. 125/2023 e con riferimento alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, per l'anno 2023, è stato assegnato alle Società che svolgono l'attività in regime di *in house providing* controllate direttamente dalla Regione Umbria Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa e Umbria TPL e mobilità Spa, il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento:

- Riduzione del totale delle spese di funzionamento rappresentate dalle voci da B6 a B9 e B14 del Conto economico rispetto alla media delle stesse nell'ultimo triennio 2020-2021-2022 rapportato alle voci da A1 a A5 del Conto economico;

**Ricordato**, infine, che le sopra richiamate DGR n. 125/2023 e DGR n. 416/2023 hanno stabilito che gli obiettivi assegnati per l'anno 2023 dovranno essere perseguiti dagli Organismi interessati entro il 31.12.2023;

**Considerato** che con le DGR di istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 ai fini della loro approvazione si è determinato il rispetto/mancato rispetto degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento di cui alle DGR n. 125/2023 e DGR n. 416/2023, specificando che in caso di rispetto l'obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento è conseguito e l'istruttoria è conclusa, mentre in caso di non rispetto l'istruttoria per la determinazione dell'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento potrà concludersi solo nel momento in cui sarà disponibile la media registrata da Società a partecipazione pubblica, Agenzie e altri Enti pubblici ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta da ogni Organismo interessato dal presente atto sulla base dei rispettivi Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;

**Ritenuto**, dunque, necessario procedere con la determinazione del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento di cui alle DGR n. 125/2023 e DGR n. 416/2023 limitatamente ai casi in cui in fase di istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 si è riscontrato il mancato rispetto degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento medesime;

**Riscontrato** che, con riferimento a:

- **Gepafin Spa**, così come disposto nella DGR n. 452 del 16.05.2024, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Gepafin Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- **Puntozero Scarl**, così come previsto con la DGR n. 375 del 24.04.2024, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Puntozero Scarl quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- **Sviluppumbria Spa**, così come previsto con la DGR n. 600 del 26.06.2024, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media

registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sviluppo Umbria Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;

- **3A Pta Scarl**, così come disposto con la DGR n. 548 del 12.06.2024, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da 3A Pta Scarl quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- **Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica**, così come disposto nella DGR n. 690 del 17.07.2024, sulla base dei dati del Rendiconto della gestione 2023:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (comprensiva degli aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Redditi da lavoro dipendente*" (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Imposte e tasse a carico dell'Ente*" (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - *Spese Correnti %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta dal Consorzio SUAP quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- **Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz"**, così come disposto nella DGR n. 416 del 08.05.2024, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta dalla Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz" quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- **Umbraflor**, così come disposto nella DGR n. 782 del 07.08.2024, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta da Umbraflor quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta da Umbraflor quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;

- **Aur**, così come disposto nella DGR n. 825 del 28.08.2024, sulla base dei dati del Conto consuntivo 2023:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "*Acquisto di beni e servizi*" / Impegni Titolo I - *Spese Correnti* % non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta dall'Agenzia Umbria Ricerche quando saranno disponibili i rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Costo dell'Organo Amministrativo*" / Impegni Titolo I - *Spese Correnti* % non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta dall'Agenzia Umbria Ricerche quando saranno disponibili i rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;
- **Arpal**, così come disposto nella 894 del 11.09.2024, sulla base dei dati del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "*Acquisto di beni e servizi*" / Impegni Titolo I - *Spese Correnti* % non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta dall'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro quando saranno disponibili i rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;

**Ritenuto** necessario, per i seguenti Organismi, riportare gli esiti dell'intera istruttoria effettuata sulla base dei dati dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 per la determinazione del conseguimento degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali in quanto non oggetto di apposita precedente DGR:

- **Sase Spa**, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore

- “Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %” non è rispettato* per effetto delle nuove assunzioni di personale conseguenti all’aumento del traffico aereo; tuttavia l’effettivo conseguimento dell’obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d’esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l’obiettivo di riduzione dell’1% nell’anno 2023 rispetto all’anno 2021 del valore dell’indicatore *“Costo dell’organo amministrativo / Valore della produzione %”* è rispettato, dunque l’obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l’obiettivo di riduzione dell’1% nell’anno 2023 (al netto della variazione media annua dell’anno 2023 rispetto all’anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall’ISTAT pari al 5,7%) rispetto all’anno 2022 del valore dell’indice *“Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %”* è rispettato, dunque l’obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l’obiettivo di riduzione dell’1% nell’anno 2023 (al netto della variazione media annua dell’anno 2023 rispetto all’anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall’ISTAT pari al 5,7%) rispetto all’anno 2022 del valore dell’indicatore *“Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %”* non è rispettato; tuttavia l’effettivo conseguimento dell’obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d’esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l’obiettivo di riduzione dell’1% nell’anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all’anno 2022 del valore dell’indicatore *“Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %”* non è rispettato per effetto delle nuove assunzioni di personale conseguenti all’aumento del traffico aereo; tuttavia l’effettivo conseguimento dell’obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d’esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l’obiettivo di riduzione dell’1% nell’anno 2023 rispetto all’anno 2021 del valore dell’indicatore *“Costo dell’organo amministrativo / Costi della produzione %”* è rispettato, dunque l’obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l’obiettivo relativo all’EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell’anno 2023 che non deve essere minore di quello dell’anno 2022 non è conseguito;
  - l’obiettivo relativo all’indice ROS dell’anno 2023 che non deve essere minore di quello dell’anno 2022 non è conseguito;
- **Umbriafiere Spa**, sulla base dei dati del Bilancio d’esercizio 2023 si è riscontrato che:
    - l’obiettivo di riduzione dell’1% nell’anno 2023 (al netto della variazione media annua dell’anno 2023 rispetto all’anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall’ISTAT pari al 5,7%) rispetto all’anno 2022 del valore dell’indice *“Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %”* è rispettato, dunque l’obiettivo di contenimento è conseguito;
    - l’obiettivo di riduzione dell’1% nell’anno 2023 (al netto della variazione media annua dell’anno 2023 rispetto all’anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall’ISTAT pari al 5,7%) rispetto all’anno 2022 del valore dell’indice *“Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %”* non è rispettato; tuttavia l’effettivo conseguimento dell’obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute

- comparabili che dovrà essere predisposta da Umbriafi Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Umbriafi Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
  - l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- **Istituto Clinico Tiberino Spa**, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023 si è riscontrato che:
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;

- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da ICT Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da ICT Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da ICT Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- **Afor**, sulla base dei dati del Rendiconto della gestione 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "*Acquisto di beni e servizi*" / Impegni Titolo I - *Spese Correnti %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto degli aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Redditi da lavoro dipendente*" (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Imposte e tasse a carico dell'Ente*" (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - *Spese Correnti %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta dall'Agenzia Forestale Regionale quando saranno disponibili i rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Costo dell'Organo Amministrativo*" / Impegni Titolo I - *Spese Correnti %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato

solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta dall'Agenzia Forestale Regionale quando saranno disponibili i rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;

- **Arpa**, sulla base dei dati del Rendiconto della gestione 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" non è applicabile in quanto l'Agenzia non sostiene costi per l'organo amministrativo;
  - l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022, con riferimento alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, è conseguito;
  - l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023, che non deve essere minore di quello dell'anno 2022, con riferimento alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, non è conseguito;

**Visto** che, a seguito di richiesta del Servizio *Indirizzo e controllo Società partecipate, agenzie e enti strumentali*, hanno inviato la media registrata da società a partecipazione pubblica/enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili come disposto dalla DGR n. 125/2023:

- Gepafin Spa, Pec Prot. n. 0207958 del 16.09.2024;
- Puntozero Scarl, Pec Prot. n. 0203274 del 10.09.2024;
- Sviluppumbria Spa, Pec Prot. n. 0219858 del 02.10.2024;
- 3A Pta Scarl, Pec Prot. n. 0211246 del 20.09.2024;
- Sase Spa, Pec Prot. n. 207088 del 16.09.2024;
- Afor, Pec Prot. n. 0223074 del 07.10.2024 (riferita all'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Redditi da lavoro dipendente*" (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Imposte e tasse a carico dell'Ente*" (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %");

mentre hanno inviato una nota senza indicare la media registrata da società a partecipazione pubblica/enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili:

- Istituto clinico tiberino Spa, Pec Prot. n. 209245 del 18.09.2024;
- Umbriafiere Spa, Pec Prot. n. 203209 del 10.09.2024;
- Afor, Pec Prot. n. 0223074 del 07.10.2024 (riferita all'indice del "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Costo dell'Organo Amministrativo*" / Impegni Titolo I - Spese Correnti %" );
- Arpal, Pec Prot. n. 0221287 del 03.10.2024;
- Aur, Pec Prot. n. 0215890 del 26.09.2024;
- Umbraflor, Pec Prot. n. 0211404 del 20.09.2024;
- Consorzio "Scuola umbra di amministrazione pubblica", Pec Prot. n. 0211128 del 23.09.2024;

- Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz", Pec Prot. n. 0214555 del 25.09.2024;

**Determinato** che sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %"* è stato conseguito da Gepafin Spa e 3A Pta Scarl e non è stato conseguito da Puntzero Scarl e Sviluppumbria Spa;

**Evidenziato** che per Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz" e Umbraflor non è stato possibile determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili;

**Determinato**, altresì, che sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %"* non è stato conseguito da Sase Spa;

**Evidenziato** che per Istituto clinico tiberino Spa e Umbriafiere Spa non è stato possibile determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili;

**Determinato**, inoltre, che sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %"* è stato conseguito da Sase Spa;

**Evidenziato** che per Istituto clinico tiberino Spa non è stato possibile determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %"* e all'indice *"Costo Organo amministrativo / Costi della produzione %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili;

**Evidenziato**, inoltre, che per Arpal e Aur non è stato possibile determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi"/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili;

**Determinato**, altresì, che sulla base della media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Imposte e tasse a carico dell'Ente" (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %"* non è stato conseguito da Afor;

**Evidenziato** che per Consorzio "Scuola umbra di amministrazione pubblica" non è stato possibile determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Imposte e tasse a carico dell'Ente" (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili;

**Evidenziato**, inoltre, che per Aur e Afor non è stato possibile determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Costo dell'Organo Amministrativo"/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili;

**Evidenziato**, altresì, che per Umbraflor non è stato possibile determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per servizi (voce B7) / Valore della produzione %”* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili;

**Determinato**, inoltre, che sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %”* non è stato conseguito da Sase Spa;

**Evidenziato**, altresì, che per Umbriafiere Spa non è stato possibile determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %”* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili;

**Determinato**, infine, che sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per il personale (voce B9) / Valore della produzione %”* è stato conseguito da Sase Spa;

**Ritenuto** opportuno, per facilità di lettura, riepilogare nell'Allegato n.1, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale del presente atto, gli esiti dell'istruttoria finalizzata alla determinazione del conseguimento/mancato conseguimento di tutti gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali assegnati con la DGR n. 125/2023 e con la DGR n. 416/2023 agli Organismi in argomento, così come riportata nelle apposite DGR di istruttoria per l'approvazione dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 e nel presente atto;

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

1. **Di dare atto** che con la DGR n. 125 del 07.02.2023 e con la DGR n. 416 del 26.04.2023 sono stati assegnati, per il triennio 2023/2025, obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali alle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, alle Agenzie regionali Adisu, Afor, Arpa, Arpal e Aur, agli enti pubblici economici regionali Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della regione Umbria (Ater) e Umbraflor, al Consorzio “Scuola umbra di amministrazione pubblica” e alla Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz”;
2. **Di dare atto**, altresì, che con le DGR di istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 ai fini della loro approvazione si è determinato il rispetto/mancato rispetto degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento di cui alla DGR n. 125/2023 e alla DGR n. 416/2023, specificando che in caso di rispetto l'obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento è conseguito e l'istruttoria è conclusa, mentre in caso di non rispetto l'istruttoria per la determinazione dell'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento potrà concludersi solo nel momento in cui sarà disponibile la media registrata da Società a partecipazione pubblica ed enti vigilati dal pubblico che dovrà essere predisposta da ogni Organismo interessato dal presente atto sulla base dei rispettivi Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;
3. **Di dare atto** che dalle rispettive DGR di istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 non risultano rispettati, per l'anno 2023, gli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento di cui alla DGR n. 125/2023 e alla DGR n. 416/2023 con riferimento ai seguenti indici per le seguenti Società/Agenzie/Enti:

- Gepafin Spa, Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa, 3A Pta Scarl, Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz" e Umbraflor, *"Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %"*;
- Sase Spa, Istituto clinico tiberino Spa e Umbriafiore Spa, *"Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %"*;
- Sase Spa e Istituto clinico tiberino Spa, *"Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %"*;
- Istituto clinico tiberino Spa, *"Costo Organo amministrativo / Costi della produzione %"*;
- Aur e Arpal, *"Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi"/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %"*;
- Afor e Consorzio "Scuola umbra di amministrazione pubblica", *"Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Imposte e tasse a carico dell'Ente" (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %"*;
- Afor e Aur, *"Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Costo dell'Organo Amministrativo"/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %"*;
- Umbraflor, *"Costo per servizi (voce B7) / Valore della produzione %"*;
- Sase Spa e Umbriafiore Spa, *"Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %"*;
- Sase Spa, *"Costo per il personale (voce B9) / Valore della produzione %"*;

4. **Di approvare** l'istruttoria di cui al presente atto effettuata come argomentato e finalizzata alla determinazione del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento di cui alla DGR n. 125/2023 e alla DGR n. 416/2023 limitatamente ai casi, riportati al precedente punto n. 3, in cui in fase di istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 si è riscontrato il mancato rispetto degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento medesime, dalla quale risultano i seguenti esiti:

- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %"* è stato conseguito da Gepafin Spa e 3A Pta Scarl e non è stato conseguito da Puntozero Scarl e Sviluppumbria Spa;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per servizi (voce B7) / Costi della produzione %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz" e Umbraflor;
- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %"* non è stato conseguito da Sase Spa;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili per Istituto clinico tiberino Spa e Umbriafiore Spa;
- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %"* è stato conseguito da Sase Spa;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Costo per il personale (voce B9) / Costi della produzione %"* e all'indice *"Costo Organo amministrativo / Costi della produzione %"* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili per Istituto clinico tiberino Spa;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *"Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi"/ Impegni Titolo I*

- Spese Correnti %” in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Arpal e Aur;
- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice “Impegni Spese Correnti - Macroaggregato *“Redditi da lavoro dipendente”* (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato *“Imposte e tasse a carico dell'Ente”* (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %” non è stato conseguito da Afor;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice “Impegni Spese Correnti - Macroaggregato *“Redditi da lavoro dipendente”* (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato *“Imposte e tasse a carico dell'Ente”* (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %” in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Consorzio “Scuola umbra di amministrazione pubblica”;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice “Impegni Spese Correnti - Macroaggregato *“Costo dell'Organo Amministrativo”*/ Impegni Titolo I - Spese Correnti%” in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Aur e Afor;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per servizi (voce B7) / Valore della produzione %”* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per Umbraflor;
- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %”* non è stato conseguito da Sase Spa;
- l'impossibilità a determinare il conseguimento dell'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %”* in quanto non è stata trasmessa la documentazione relativa alla media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili per Umbriafiore Spa;
- l'obiettivo di contenimento riferito all'indice *“Costo per il personale (voce B9) / Valore della produzione %”* è stato conseguito da Sase Spa;

5. **Di approvare**, altresì, per i seguenti Organismi, gli esiti dell'intera istruttoria effettuata sulla base dei dati dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 e della media registrata da società a partecipazione pubblica e enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili per la determinazione del conseguimento degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali in quanto non oggetto di apposita precedente DGR:

- **Sase Spa**, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice *“Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %”* è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice *“Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %”* non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore *“Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %”* non è rispettato per

- effetto delle nuove assunzioni di personale conseguenti all'aumento del traffico aereo; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" non è rispettato per effetto delle nuove assunzioni di personale conseguenti all'aumento del traffico aereo; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Sase Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 non è conseguito;
  - l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 non è conseguito;
- **Umbriafiere Spa**, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023 si è riscontrato che:
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Umbriafiere Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;

- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da Umbriafiere Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- **Istituto Clinico Tiberino Spa**, sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari

- al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da ICT Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da ICT Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili che dovrà essere predisposta da ICT Spa quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2023 e supportata da idonea documentazione;
  - l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
  - l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022 è conseguito;
- **Afor**, sulla base dei dati del Rendiconto della gestione 2023 si è riscontrato che:
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi"/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto degli aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" (101) + Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Imposte e tasse a carico dell'Ente" (IRAP) (102) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti comparabili che dovrà essere predisposta dall'Agenzia Forestale Regionale quando saranno disponibili i rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;
    - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "Costo dell'Organo Amministrativo"/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %*" non è rispettato; tuttavia l'effettivo conseguimento dell'obiettivo di contenimento in argomento potrà essere determinato solo sulla base della media registrata da organismi a partecipazione pubblica ritenuti

comparabili che dovrà essere predisposta dall'Agenzia Forestale Regionale quando saranno disponibili i rendiconti 2023 e supportata da idonea documentazione;

- **Arpa**, sulla base dei dati del Rendiconto della gestione 2023 si è riscontrato che:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT pari al 5,7%) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" non è applicabile in quanto l'Agenzia non sostiene costi per l'organo amministrativo;
  - l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2023 che non deve essere minore di quello dell'anno 2022, con riferimento alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, è conseguito;
  - l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2023, che non deve essere minore di quello dell'anno 2022, con riferimento alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, non è conseguito;

6. **Di rappresentare** gli esiti dell'istruttoria finalizzata alla determinazione del conseguimento/mancato conseguimento di tutti gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali assegnati con la DGR n. 125/2023 e con la DGR n. 416/2023 agli Organismi in argomento, così come riportata nelle apposite DGR di istruttoria per l'approvazione dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2023 e nel presente atto riepilogati nell'Allegato n.1, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
7. **Di trasmettere** il presente atto a Gepafin Spa, Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa, 3A Pta Scarl, Umbria Tpl e mobilità Spa, Istituto clinico tiberino Spa, Sase Spa, Umbriafiore Spa, Adisu, Afor, Arpa, Arpal, Aur, Ater, Umbraflor, Consorzio "Scuola umbra di amministrazione pubblica" e Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz";
8. **Di trasmettere**, altresì, il presente atto ai soci di Gepafin Spa, Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa, 3A Pta Scarl, Umbria Tpl e mobilità Spa, Istituto clinico tiberino Spa, Sase Spa, Umbriafiore Spa, Consorzio "Scuola umbra di amministrazione pubblica" e Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz" interessati dalla condivisione degli obiettivi di cui alla DGR n. 125/2023 e alla DGR n. 416/2023.

## **PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA E AMMINISTRATIVA**

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta: si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa del procedimento e si trasmette al Dirigente per le determinazioni di competenza.

Perugia, lì 15/10/2024

Il responsabile del procedimento  
- Laura Filonzi

**FIRMATO**

Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---

## **PARERE DI LEGITTIMITÀ**

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta;

Visto il documento istruttorio;

Atteso che sull'atto è stato espresso:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;

Si esprime parere favorevole in merito alla legittimità dell'atto

Perugia, lì 15/10/2024

Il dirigente del Servizio  
Indirizzo e controllo delle Società  
partecipate, Agenzie e enti strumentali

- Laura Filonzi

**FIRMATO**

Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---

## **PARERE DEL DIRETTORE**

Il Direttore, ai sensi e per gli effetti degli artt. 6, l.r. n. 2/2005 e 13 del Regolamento approvato con

Deliberazione di G.R., 25 gennaio 2006, n. 108:

- riscontrati i prescritti pareri del vigente Regolamento interno della Giunta,
  - verificata la coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione,
- esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Perugia, lì 15/10/2024

IL DIRETTORE  
DIREZIONE REGIONALE PROGRAMMAZIONE,  
BILANCIO, CULTURA, TURISMO  
- Luigi Rossetti  
Titolare

FIRMATO  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---

### PROPOSTA ASSESSORE

Il Presidente Donatella Tesei ai sensi del vigente Regolamento della Giunta regionale,

**propone**

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 16/10/2024

Presidente Donatella Tesei  
Titolare

FIRMATO  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge