

OBIETTIVI SOCIETÀ PARTECIPATE

ESTRATTO DUP 2024-2026 – NOTA DI AGGIORNAMENTO APPROVATO CON DCP N. 43 DEL 28/11/2023

OBIETTIVI PER LE SOCIETÀ ED ENTI PARTECIPATI

Alle Società che svolgono l'attività in regime di *in house providing* partecipate dalla Provincia di Perugia, e dunque **Agenzia per l'Energia e l'Ambiente Srl, Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa e Umbria TPL e Mobilità Spa**, per gli anni 2024, 2025 e 2026, sono assegnati i seguenti obiettivi 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 %

Obiettivi:

1. per l'anno 2024 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2023 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 2024 rispetto all'anno 2023 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;

2. per l'anno 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 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 2025 rispetto all'anno 2024 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

3. per l'anno 2026 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2025 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 2026 rispetto all'anno 2025 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

Si specifica 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;

Al **Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica"**, per gli anni 2024, 2025 e 2026, sono assegnati i seguenti obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento comprese le spese per il personale con riferimento ai seguenti indici:

Indici:

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

Obiettivi:

1. per l'anno 2024 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2023 dell'1%, al netto, con riferimento al macro aggregato 103 "Acquisto di beni e servizi", della variazione media annua dell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 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;

2. per l'anno 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 dell'1%, al netto, con riferimento al macro aggregato 103 "Acquisto di beni e servizi", della variazione media annua dell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

3. per l'anno 2026 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2025 dell'1%, al netto, con riferimento al macro aggregato 103 "Acquisto di beni e servizi", della variazione media annua dell'anno 2026 rispetto all'anno 2025 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in

presenza di un trend ancora significativamente crescente, 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 enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili, dato, quest'ultimo, che dovrà essere fornito dall'ente supportato da idonei documenti;

Alla Società partecipata che non opera in regime di *in house providing*, e dunque **Umbriafiere Spa**, per gli anni 2024, 2025 e 2026, sono assegnati i seguenti obiettivi 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 %

Obiettivi:

1. per l'anno 2024 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2023 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 2024 rispetto all'anno 2023 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;

2. per l'anno 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 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 2025 rispetto all'anno 2024 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

3. per l'anno 2026 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2025 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 2026 rispetto all'anno 2025 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, 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'indicatore 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 o enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili, dato, quest'ultimo, che dovrà essere fornito dalla società partecipata o ente supportato da idonei documenti;

Alla Società **Umbriafiere Spa**, per gli anni 2024, 2025 e 2026, sono assegnati anche i seguenti ulteriori obiettivi 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 %

Obiettivi:

1. per l'anno 2024 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2023 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 2024 rispetto all'anno 2023 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;

2. per l'anno 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 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 2025 rispetto all'anno 2024 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

3. per l'anno 2026 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2025 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 2026 rispetto all'anno 2025 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello.

Si specifica 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 o enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili, dato, quest'ultimo, che dovrà essere fornito dalla società partecipata o ente supportato da idonei documenti;

Inoltre, per gli anni 2024, 2025 e 2026:

•alle Società che svolgono l'attività in regime di *in house providing* controllate direttamente che partecipate dalla Provincia di Perugia, e dunque **A.E.A. Srl, ePuntozero Scarl, Sviluppumbria Spa e Umbria TPL e Mobilità Spa**, con riferimento alle attività non svolte in regime di *in house providing*, e alla Società partecipata che non opera in regime di *in house providing*, cioè **Umbriafiore Spa** i seguenti obiettivi di redditività riferiti a EBITDA/MOL e all'indice ROS:

1. per l'anno 2024 l'EBITDA/MOL e l'indice ROS a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell'anno 2023;

2. per l'anno 2025 l'EBITDA/MOL e l'indice ROS a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell'anno 2024;

3. per l'anno 2026 l'EBITDA/MOL e l'indice ROS a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell'anno 2025;

Al **Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica"**, con riferimento alle attività non svolte in regime di *in house providing*, per gli anni 2024, 2025 e 2026, i seguenti obiettivi di redditività:

1. per l'anno 2024 il risultato della gestione di competenza non dovrà essere minore di quello dell'anno 2023;

2. per l'anno 2025 il risultato della gestione di competenza non dovrà essere minore di quello dell'anno 2024;

3. per l'anno 2026 il risultato della gestione di competenza non dovrà essere minore di quello dell'anno 2025;

I sopra individuati obiettivi assegnati per gli anni 2024, 2025 e 2026 dovranno essere perseguiti dai soggetti interessati entro il 31.12.2024, il 31.12.2025 e il 31.12.2026; a tal fine i budget e i bilanci di previsione dei soggetti in argomento dovranno essere predisposti recependo gli obiettivi assegnati con il presente atto in tema di costi di funzionamento e di redditività;

L'azione di contenimento delle spese di funzionamento per gli anni 2024, 2025 e 2026 è fondamentale al fine di garantire da parte delle società partecipate, enti una gestione ispirata ai principi di efficienza, efficacia ed economicità di cui la Provincia di Perugia potrà beneficiare in termini di eventuali impatti sul proprio bilancio.

La determinazione degli obiettivi di cui al presente atto si è basata su una preventiva analisi delle vicende economico-finanziarie della società, agenzia o ente interessato così come previsto dalla Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo dell'Umbria.

Si formulano altresì i seguenti indirizzi alle società controllate e partecipate:

- presentazione da parte dei soggetti in contabilità finanziaria dell'assestamento di bilancio quale documento tale da garantire a livello previsionale il permanere degli equilibri di bilancio nell'anno analizzato e di una situazione contabile al 30.06.2024 corredata di spiegazioni in merito ad eventuali sbilanciamenti tra accertamenti e impegni e la situazione del cash flow semestrale e annuale;
- miglioramento della rappresentazione/previsione del cash flow da parte di tutti i soggetti interessati dal presente atto;
- miglioramento da parte dei soggetti di cui al presente atto che adottano la contabilità civilistica o di tipo "misto" della rappresentazione dei risultati semestrali adottando un vero e proprio bilancio intermedio secondo i principi dell'OIC 30;
- mantenimento nel tempo dei medesimi criteri di iscrizione e di valutazione delle poste di bilancio a garanzia del rispetto del principio contabile della comparabilità temporale dei bilanci e motivazione rispetto ad eventuali cambiamenti necessari per la rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione economica e finanziaria-patrimoniale con evidenziati i relativi effetti sulla predetta situazione.