



Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 1382

SEDUTA DEL 30/12/2025

OGGETTO: DGR n. 203 del 13.03.2024 e DGR n. 372 del 24.04.2024. Conseguimento degli obiettivi sulle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni della Regione Umbria.

		PRESENZE
Proietti Stefania	Presidente della Giunta	Presente
Bori Tommaso	Vice Presidente della Giunta	Presente
Barcaioli Fabio	Componente della Giunta	Assente
De Luca Thomas	Componente della Giunta	Presente
De Rebotti Francesco	Componente della Giunta	Presente
Meloni Simona	Componente della Giunta	Presente

Presidente: **Stefania Proietti**

Segretario Verbalizzante: Cristina Clementi

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 15 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

Allegato n. 1.

Allegato n. 2.

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “**DGR n. 203 del 13.03.2024 e DGR n. 372 del 24.04.2024. Conseguimento degli obiettivi sulle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni della Regione Umbria.**” e la conseguente proposta della Presidente Stefania Proietti;

Vista la DGR n. 203 del 13.03.2024 recante in oggetto: “*Assegnazione degli obiettivi 2024/2026 sulle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni della Regione Umbria.*”;

Vista la DGR n. 372 del 24.04.2024 recante in oggetto: “*DGR n. 86 del 07.02.2024 e DGR n. 203 del 13.03.2024. Presa d'atto della condivisione tra i soci pubblici degli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali assegnati alle società direttamente e indirettamente controllate dalla Regione Umbria, al Consorzio scuola umbra di amministrazione pubblica, alla Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz” e alla Fondazione Umbria per la prevenzione dell’usura Onlus e integrazione assegnazione obiettivi per Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa e Umbria Tpl e mobilità Spa.*”;

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. 203 del 13.03.2024 sono stati assegnati, per il triennio 2024/2026, obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni della Regione Umbria;
- 2) **Di dare atto**, altresì, che a seguito dell'istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti si è verificato il rispetto/mancato rispetto degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali nonché la verifica degli indirizzi di cui alla DGR n. 203/2024;
- 3) **Di rappresentare** gli esiti del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali assegnati con la DGR n. 203/2024 agli Organismi in argomento, così come riepilogati nell'Allegato n.1, parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 4) **Di rappresentare** gli esiti della verifica degli indirizzi previsti con la DGR n. 203/2024 assegnati agli Organismi in argomento, così come riepilogati nell'Allegato n.2, parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 5) **Di dare atto** che la presente deliberazione sarà pubblicata nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale della Regione Umbria a cura del Servizio Indirizzo e controllo delle società partecipate, agenzie e enti strumentali;
- 6) **Di trasmettere** il presente atto alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni in argomento e ai rispettivi soci.

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: DGR n. 203 del 13.03.2024 e DGR n. 372 del 24.04.2024. Conseguimento degli obiettivi sulle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni della Regione Umbria.

Richiamate le seguenti Deliberazioni:

- DGR n. 203 del 13.03.2024 recante in oggetto: “*Assegnazione degli obiettivi 2024/2026 sulle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni della Regione Umbria.*”;
- DGR n. 372 del 24.04.2024 recante in oggetto: “*DGR n. 86 del 07.02.2024 e DGR n. 203 del 13.03.2024. Presa d’atto della condivisione tra i soci pubblici degli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali assegnati alle società direttamente e indirettamente controllate dalla Regione Umbria, al Consorzio scuola umbra di amministrazione pubblica*”, alla Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz” e alla Fondazione Umbria per la prevenzione dell’usura Onlus e *integrazione assegnazione obiettivi per Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa e Umbria Tpl e mobilità Spa.*”;
- DGR n. 379 del 23.04.2025 il punto 3) del deliberato rettifica la DGR n. 203/2024 e la DGR n. 372/2024 relativamente al raggiungimento degli obiettivi come di seguito riportato: “*L’obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell’indice si mantiene all’interno di un range avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari all’1%*”;

Ricordato che con la predetta DGR n. 203/2024 sono stati assegnati obiettivi sulle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle Agenzie, ai Consorzi di enti pubblici, agli Enti pubblici economici e alle Fondazioni della Regione Umbria di seguito elencate

- **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)
- **Consorzi di enti pubblici:**
 - Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”
- **Enti pubblici economici:**
 - Azienda territoriale per l’edilizia residenziale della regione Umbria (Ater Umbria)
 - Umbrailor

- **Fondazioni:**
 - Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz”
 - Fondazione Umbria per la prevenzione dell’usura ETS;

Dato atto che con la DGR n. 203/2024, per l’anno 2024, sono stati assegnati:

- a **Adisu**, il seguente obiettivo di contenimento con riferimento al seguente indice:

Indice:

- Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” (101) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %

Obiettivo:

- 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 all’indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

specificando che, per tutti gli indici, l’obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell’indice si mantiene all’interno di un *range* avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

- a **Afor**, il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento 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 “Costo dell’Organo Amministrativo”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %

Obiettivo:

- 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 macroaggregato 103 “Acquisto di beni e servizi”, della variazione media annua dell’anno 2024 rispetto all’anno 2023 del tasso di inflazione determinato dall’ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente;

specificando che, per tutti gli indici, l’obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell’indice si mantiene all’interno di un *range* avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

- a **Arpa**, il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento con riferimento ai seguenti indici:

Indici:

- Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %
- Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %

Obiettivo:

- 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 ai costi per servizi (voce B7), della variazione media annua dell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 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, l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell'indice si mantiene all'interno di un *range* avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

- a **Arpal**, il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento con riferimento al seguente indice:

Indice:

- Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “*Redditi da lavoro dipendente*” (101)* / Impegni Titolo I - Spese Correnti %

* Il macroaggregato “*Redditi da lavoro dipendente*” (101) deve essere comprensivo solo degli impegni assunti per il personale addetto alle attività in materia di politiche attive del lavoro e di formazione professionale;

Obiettivo:

- per l'anno 2024 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2023 dell'1%, al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

specificando che, per tutti gli indici, l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell'indice si mantiene all'interno di un *range* avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

- a **Aur**, il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento 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 “Costo dell'Organo Amministrativo”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %

Obiettivo:

- 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 macroaggregato 103 “Acquisto di beni e servizi”, della variazione media annua dell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente;

specificando che, per tutti gli indici, l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell'indice si mantiene all'interno di un *range* avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

- al Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”, il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento 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 Titolo I - Spese Correnti %
- Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Costo dell’Organo Amministrativo”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %

Obiettivo:

- 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 macroaggregato 103 “Acquisto di beni e servizi”, della variazione media annua dell’anno 2024 rispetto all’anno 2023 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, l’obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell’indice si mantiene all’interno di un *range* avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

- a Ater Umbria, il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento con riferimento ai seguenti indici:

Indici:

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

Obiettivo:

- 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 all’indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

specificando che, per tutti gli indici, l’obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell’indice si mantiene all’interno di un *range* avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

- a Umbrailor, il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento con riferimento ai seguenti indici:

Indici:

- Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %
- Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %
- Costo Organo amministrativo / Valore della produzione %

Obiettivo:

- 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 ai costi per servizi (voce B7), della variazione media annua dell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 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, l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell'indice si mantiene all'interno di un *range* avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

- alla **Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz”** il seguente obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento con riferimento ai seguenti indici:

Indici:

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

Obiettivo:

- 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 ai costi per servizi (voce B7) e ai costi 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, 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, l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell'indice si mantiene all'interno di un *range* avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

Rilevato, inoltre, che con la DGR n. 203/2024, per l'anno 2024, è stato assegnato:

- a Adisu, Afor, Arpal, Aur e il Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”, il seguente ulteriori obiettivo di equilibrio di bilancio con riferimento al seguente indicatore:

Indicatore:

- Equilibrio di bilancio

Obiettivo:

- per l'anno 2024 l'Equilibrio di bilancio deve essere almeno uguale a 0;

Rilevato, altresì, che con la DGR n. 203/2024, per l'anno 2024, è stato assegnato:

- a Arpa, Ater Umbria e alla Fondazione Umbria per la prevenzione dell'Usura ETS il seguente ulteriore obiettivo di equilibrio di bilancio con riferimento al seguente indicatore:

Indicatore:

- Risultato d'esercizio

Obiettivo:

- per l'anno 2024 il Risultato d'esercizio deve essere almeno uguale a 0;

Rilevato, infine, che con la DGR n. 203/2024, per l'anno 2024, è stato assegnato:

- a Umbrailor e Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz” il seguente ulteriore obiettivo di redditività riferito a EBITDA/MOL e all'indice ROS:

Obiettivo:

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

Precisato che in riferimento all'indice “Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %”, “Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %” e “Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %” non si è ritenuto di considerare nella determinazione dell'importo della voce B7 e B8) la variazione media annua dell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del tasso di inflazione, in quanto, essendo quest'ultima pari al 1%, non presenta un trend significativamente crescente come previsto dalla sopra citata DGR n. 203/2024;

Rilevato che la sopra richiamata DGR n. 203/2024 ha stabilito che gli obiettivi assegnati per l'anno 2024 dovranno essere perseguiti dagli Organismi interessati entro il 31.12.2024;

Considerato che con le di istruttoria dei Bilanci/Rendiconti d'esercizio 2024 ai fini della loro approvazione si è proceduto alla verifica del rispetto/mancato rispetto degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento, degli indirizzi e di altri aspetti economico-finanziari e gestionali previsti dalla DGR n. 203/2024;

Viste le seguenti Deliberazioni con le quali si è dato atto del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi assegnati con la richiamata DGR n. 203/2024:

- DGR n. 275 del 27.03.2025 recante in oggetto: “Assemblea ordinaria della Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz” del 28.03.2025. Determinazioni.”;
- DGR n. 521 del 28.05.2025 recante in oggetto: “Assemblea ordinaria del Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica del 30 maggio 2025. Determinazioni.”;
- DGR n. 554 del 09.06.2025 recante in oggetto: “Collegio Generale dei Soci Fondatori e Sostenitori Benemeriti della Fondazione Umbria per la prevenzione dell'usura ETS del 11.06.2025.”;
- DGR n. 1260 del 10.12.2025 recante in oggetto: “Approvazione bilancio d'esercizio 2024 dell'Azienda vivaistica regionale Umbrailor.”;

Viste le seguenti note trasmesse ai Servizi competenti con le quali si è dato atto del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi assegnati con la richiamata DGR n. 203/2024

- Pec n. 109382 del 06.06.2025 recante in oggetto: “Conto Consuntivo 2024 dell'Agenzia Umbria Ricerche. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 203 del 13.03.2024.”;

- Pec n. 133786 del 08.07.2025 recante in oggetto: “*Rendiconto generale per l'esercizio 2024 dell'Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 203 del 13.03.2024.*”;
- Pec n. 134498 del 09.07.2025 recante in oggetto: “*Rendiconto di gestione 2024 dell'Agenzia Forestale Regionale dell'Umbria. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 203 del 13.03.2024.*”;
- Pec n. 134499 del 09.07.2025 recante in oggetto: “*Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2024 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 203 del 13.03.2024.*”;
- Pec n. 147333 del 29.07.2025 recante in oggetto: “*Bilancio Consuntivo esercizio 2024 dell'Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 203 del 13.03.2024.*”;
- Pec n. 148924 del 31.07.2025 recante in oggetto: “*Bilancio d'esercizio 2024 dell'Agenzia regionale per la protezione ambientale. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 203 del 13.03.2024.*”;

Atteso che gli esiti del **conseguimento** degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economici-finanziari e gestionali di cui alla DGR n. 203/2024 sulla base dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2024, sono i seguenti:

• **Adisu:**

- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “Impegni Spese Correnti – Macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” (101) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %” è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'Equilibrio di bilancio che per l'anno 2024 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

• **Afor:**

- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Costo dell'Organo Amministrativo”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %” è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'Equilibrio di bilancio che per l'anno 2024 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

• **Arpa:**

- l'obiettivo relativo al Risultato d'esercizio che per l'anno 2024 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

• **Arpal:**

- l'obiettivo relativo all'Equilibrio di bilancio che per l'anno 2024 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

• **Aur:**

- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 “Acquisto di beni e servizi”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti % è conseguito;

- l'obiettivo relativo all'Equilibrio di bilancio che per l'anno 2024 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;
- **Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”:**
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 “Acquisto di beni e servizi”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti % è conseguito;
 - l'obiettivo relativo all'Equilibrio di bilancio che per l'anno 2024 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;
- **Ater Umbria:**
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %” è conseguito;
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione%” è conseguito;
 - l'obiettivo relativo al Risultato d'esercizio che per l'anno 2024 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;
- **Umbrailor:**
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %” è conseguito;
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %” è conseguito;
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %” è conseguito;
 - l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2024 che non deve essere minore di quello dell'anno 2023 è conseguito;
 - l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2024 che non deve essere minore di quello dell'anno 2023 è conseguito;
- **Fondazione Umbria per la prevenzione dell'usura ETS:**
 - l'obiettivo relativo al Risultato d'esercizio deve essere almeno uguale a 0: è conseguito;

Atteso che gli esiti del **mancato conseguimento**, della **non determinabilità** e della **non applicabilità** degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali, di cui alla DGR n. 203/2024 sono i seguenti:

- **Afor:**
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 “Acquisto di beni e servizi”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %” non è conseguito;

- **Arpa:**
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %*” non è conseguito;
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*” non è conseguito;
- **Arpal:**
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “*Impegni Spese Correnti – Macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” (101) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %*” non è conseguito;
- **Aur:**
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice *Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Costo dell'Organo Amministrativo”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %*” non è conseguito;
- **Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”:**
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 (comprensiva degli aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice *Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” (101) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %*” non è conseguito;
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice *Impegni Spese Correnti - Macroaggregato “Costo dell'Organo Amministrativo”/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %*” non è conseguito;
- **Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz”:**
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %*” non è conseguito;
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %*” non è conseguito;
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “*Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %*” non è conseguito;
 - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del valore dell'indice “*Costo dell'organo amministrativo / Valore della produzione %*” non è applicabile in quanto come disciplinato dall'art. 2, lettera g), della L.R. n. 21/2008: “*le funzioni di Presidente e di Consigliere di amministrazione nonché di componente dell'Assemblea dei partecipanti sono esercitate a titolo gratuito*”;
 - l'obiettivo relativo all'EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2024 che non deve essere minore di quello dell'anno 2023 non è conseguito;
 - l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2024 che non deve essere minore di quello dell'anno 2023 non è conseguito;

Atteso che gli esiti della verifica degli **indirizzi**, di cui alla DGR n. 203/2024 sono i seguenti:

- **Adisu:**

- ha rispettato parzialmente l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione del cash flow che deve riportare il cash flow mensile, il cash flow semestrale e il cash flow annuale;
- **Afor:**
 - ha rispettato parzialmente l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione del cash flow che deve riportare il cash flow mensile, il cash flow semestrale e il cash flow annuale;
- **Arpa:**
 - ha rispettato l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione del cash flow che deve riportare il cash flow mensile, il cash flow semestrale e il cash flow annuale;
- **Arpal:**
 - non ha rispettato l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione del cash flow che deve riportare il cash flow mensile, il cash flow semestrale e il cash flow annuale;
- **Aur:**
 - ha rispettato l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione del cash flow che deve riportare il cash flow mensile, il cash flow semestrale e il cash flow annuale;
- **Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”:**
 - non ha rispettato l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione/previsione cash flow mensile, il cash flow semestrale e il cash flow annuale;
- **Ater Umbria:**
 - ha rispettato parzialmente l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione del cash flow che deve riportare il cash flow mensile, il cash flow semestrale e il cash flow annuale;
 - ha rispettato l'indirizzo di mantenimento dei medesimi criteri di iscrizione e di valutazione delle poste di bilancio, così come riportato in Nota Integrativa, nel paragrafo “Principi di redazione”, nel quale appunto si legge che: *“La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell’Azienda nei vari esercizi”*;
 - presenta un *Rapporto di indebitamento* pari a 1,11, un *Rapporto corrente di liquidità* pari a 1,55 e un *Quoziente di copertura delle immobilizzazioni* pari a 1,09;
- **Umbrailor:**
 - ha rispettato l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione/previsione del cash flow, che deve riportare il cash flow mensile, il cash flow semestrale e il cash flow annuale;
 - ha rispettato l'indirizzo di mantenimento dei medesimi criteri di iscrizione e di valutazione delle poste di bilancio, così come riportato in Nota Integrativa, nel paragrafo “Principi generali di redazione del bilancio”, nel quale appunto si legge che: *“La valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della ‘costanza nei criteri di valutazione’, vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell’esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali”*;

- presenta un *Rapporto di indebitamento* pari a 2,14, un *Rapporto corrente di liquidità* pari a 2,29 e un *Quoziente di copertura delle immobilizzazioni* pari a 2,20;
- **Fondazione di partecipazione “Umbria Jazz”:**
 - non ha rispettato l'indirizzo in tema di miglioramento della rappresentazione/previsione del cash flow;
 - ha rispettato l'indirizzo di mantenimento dei medesimi criteri di iscrizione e di valutazione delle poste di bilancio, come anche riportato in Nota Integrativa, nel paragrafo “Criteri di valutazione applicati”, nel quale appunto si legge che: “I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all’esercizio precedente.”;
 - presenta un rapporto di indebitamento pari a 7,63, un rapporto corrente di liquidità pari a 1,30 e un quoziente di copertura delle immobilizzazioni pari a 2,14;
- **Fondazione Umbria per la prevenzione dell’usura ETS:**
 - non ha rispettato l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione/previsione cash flow mensile, il cash flow semestrale e il cash flow annuale;

Dato atto che quanto sopra descritto è rappresentato sinteticamente:

- nell’Allegato n.1, 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. 203/2024;
- nell’Allegato n.2, parte integrante e sostanziale del presente atto, gli esiti dell’istruttoria riferiti agli indirizzi previsti dalla suddetta DGR n. 203/2024;

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

1. **Di dare atto** che con la DGR n. 203 del 13.03.2024 sono stati assegnati, per il triennio 2024/2026, obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni della Regione Umbria;
2. **Di dare atto**, altresì, che a seguito dell’istruttoria dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti si è verificato il rispetto/mancato rispetto degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali nonché la verifica degli indirizzi di cui alla DGR n. 203/2024;
3. **Di rappresentare** gli esiti del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali assegnati con la DGR n. 203/2024 agli Organismi in argomento, così come riepilogati nell’Allegato n.1, parte integrante e sostanziale del presente atto;
4. **Di rappresentare** gli esiti della verifica degli indirizzi previsti con la DGR n. 203/2024 assegnati agli Organismi in argomento, così come riepilogati nell’Allegato n.2, parte integrante e sostanziale del presente atto;
5. **Di dare atto** che la presente deliberazione sarà pubblicata nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale della Regione Umbria a cura del Servizio Indirizzo e controllo delle società partecipate, agenzie e enti strumentali;
6. **Di trasmettere** il presente atto alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni in argomento e ai rispettivi soci.

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 18/12/2025

Il responsabile del procedimento
- Tina Pennacchi

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 18/12/2025

Il dirigente del Servizio
Indirizzo e Controllo delle Società
partecipate Agenzie ed Enti strumentali

Catia Bertinelli

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 18/12/2025

IL DIRETTORE
DIREZIONE REGIONALE PROGRAMMAZIONE,
BILANCIO, RISORSE UMANE, CULTURA,
AGENDA DIGITALE
- Luigi Rossetti
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PROPOSTA ASSESSORE

Il Presidente Stefania Proietti ai sensi del vigente Regolamento della Giunta regionale,

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 30/12/2025

Presidente Stefania Proietti
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge
