



Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 375 SEDUTA DEL 24/04/2024

OGGETTO: Assemblea dei soci di Puntozero Scarl dei soci del 30.04.2024.
Determinazioni.

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

Presidente: **Donatella Tesei**

Segretario Verbalizzante: Dr. Luca Conti

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 13 pagine

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: **“Assemblea dei soci di Puntozero Scarl dei soci del 30.04.2024. Determinazioni.** ” 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;

Visto l'articolo 17, comma 2 del 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 il Direttore alla Direzione Regionale Sviluppo economico, agricoltura, lavoro, istruzione, agenda digitale, dott. Michele Michelini, parteciperà, in virtù di apposita delega della Presidente della Giunta Regionale, in rappresentanza del socio Regione Umbria, all'Assemblea dei soci di Puntozero Scarl di martedì 30.04.2024 alle ore 11,00 ed occorrendo in seconda convocazione per lunedì 06.05.2023 sempre alle ore 11,00;
- 2) **Di dare mandato** al Direttore dott. Michele Michelini, per le motivazioni di cui al documento istruttorio, di votare favorevolmente i seguenti punti all'ordine del giorno:
 1. Bilancio al 31/12/2023;
 2. Relazione sul Governo societario 2023 ex art. 6 D.Lgs. n. 175/2016;
- 3) **Di accogliere** la proposta dell'Organo amministrativo di destinare l'utile d'esercizio, pari ad euro 23.062,39, per euro 1.153,11 a riserva legale (ex art. 2430 c.c.) e per euro 21.909,28 a riserva statutaria;
- 4) **Di dare atto** il conseguimento/mancato conseguimento dei predetti obiettivi sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2022, e senza avere a disposizione la media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili, che dovrà essere predisposta da Puntozero Scarl e supportata da idonea documentazione quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2022, come di seguito riportato:
 - 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. Il mancato raggiungimento dell'obiettivo, come riportato nella Relazione sulla Gestione, è dovuto alla crescita delle forniture esterne non comprimibili correlate alla realizzazione dei progetti di cui la Società è affidataria; 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;
 - 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 2021 del valore dell’indicatore “Costo dell’organo amministrativo / Costi della produzione %” è rispettato, dunque l’obiettivo di contenimento è conseguito;
 - l’obiettivo di 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 (già assegnato con DCC n. 164 del 28.12.2022 dal Comune di Terni) non è rispettato, dunque l’obiettivo di contenimento non è conseguito. Il mancato raggiungimento dell’obiettivo è dovuto ad una crescita più che proporzionale dei costi per servizi rispetto a ricavi riferiti alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*;
 - 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*, non è conseguito. Il mancato conseguimento dell’obiettivo per l’anno 2023 è da ricondurre alla crescita più che proporzionale dei costi per servizi, in particolare per l’acquisizione di forniture esterne, rispetto alla crescita dei ricavi riferiti alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, nonché alla riduzione dei ricavi delle attività rese verso i non soci;
 - 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. Il mancato conseguimento dell’obiettivo per l’anno 2023 è da ricondurre alla crescita più che proporzionale dei costi per servizi, in particolare per l’acquisizione di forniture esterne, rispetto alla crescita dei ricavi riferiti alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, nonché alla riduzione dei ricavi delle attività rese verso i non soci;
- 5) **Di dare atto**, altresì, con riferimento agli indirizzi formulati dalla predetta DGR n. 125/2023 alle società controllate direttamente ed indirettamente dalla Regione Umbria, del rispetto dell’indirizzo in tema di miglioramento della rappresentazione/previsione del cash flow, dell’indirizzo di miglioramento della rappresentazione dei risultati semestrali e in tema di mantenimento dei medesimi criteri di iscrizione e di valutazione delle poste di bilancio;
- 6) **Di dare mandato** infine al Direttore dott. Michele Michelini, di proporre all’Assemblea dei soci di nominare per il triennio 2024/2026 quale Sindaco Unico Revisore il dott. Rolando Antonelli e di determinare il compenso pari ad euro 18.000,00 annui oltre IVA così come previsto nell’Avviso pubblico per manifestazione di interesse all’incarico di Sindaco Unico Revisore di Puntozero Scarl.

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Assemblea dei soci di Puntozero Scarl dei soci del 30.04.2024. Determinazioni.

Ricordato che:

- con L.R. n. 13 del 02.08.2021, art. 1, commi 1 e 2, è stata autorizzata la fusione per incorporazione di Umbria digitale Scarl in Umbria salute e servizi Scarl prevedendo che quest'ultima, dalla data di efficacia della fusione per incorporazione, assume la denominazione di Puntozero Scarl e che ogni riferimento a Umbria salute e servizi Scarl e a Umbria digitale Scarl, contenuto in leggi, regolamenti o altri atti, si intende riferito a Puntozero Scarl;
- Puntozero Scarl, qualificata come ente strategico regionale, è a totale capitale pubblico, opera secondo il modello dell'*in house providing* di cui all'art. 16 del D.Lgs. n. 175/2016, ha natura consortile e finalità mutualistica senza scopo di lucro;
- la Regione Umbria e tutti i soci pubblici partecipanti al capitale sociale esercitano su Puntozero Scarl un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, attraverso forme di controllo congiunto;

Vista la convocazione dell'Assemblea dei soci di Puntozero Scarl, in prima convocazione, per martedì 30.04.2024 alle ore 11,00 ed occorrendo in seconda convocazione per lunedì 06.05.2024 stessa ora, acquisita al protocollo dell'Ente n. 0068628 del 03.04.2024 avente il seguente ordine del giorno:

1. Bilancio al 31/12/2023;
2. Relazione sul Governo societario 2023 ex art. 6 D.Lgs. n. 175/2016;
3. Piano Strategico Triennale e Budget 2024 con relativo Piano delle Assunzioni 2024;
4. Nomina del Sindaco Unico Revisore e determinazione del relativo compenso;

Precisato che il presente documento istruttorio è stato predisposto sulla base della documentazione societaria relativa alle materie di cui ai punti dell'Ordine del giorno in visione dei soci attraverso il link riportato nella lettera di convocazione e acquisita e conservata agli atti del Servizio scrivente;

Specificato che, con riferimento al punto 1. dell'Ordine del giorno dell'Assemblea dei soci, lo Statuto societario di Puntozero Scarl prevede che:

- art. 14, comma 1: *“L'esercizio sociale inizia il primo gennaio di ogni anno e si chiude al 31 dicembre. L'Amministratore Unico provvede alla redazione del Bilancio redatto con l'osservanza degli articoli dal 2423 al 2431 del c.c.”;*
- art. 16, comma 3, lett. a): *“In particolare l'Assemblea, nel rispetto delle direttive vincolanti preventivamente formulate dall'Unità di Controllo analogo di cui all'art. 22 del presente statuto approva il bilancio”;*
- art. 17, comma 2: *L'Assemblea deve essere convocata, oltre che nella periodicità stabilita dall'art. 16, comma 2, una volta all'anno per l'approvazione del bilancio consuntivo e del budget di previsione, entro 120 (centoventi) giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale o, quando particolari esigenze, segnalate dall'Amministratore Unico nella relazione di gestione, lo richiedano, entro 180 (centottanta) giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale;*

Visto che, rispetto ai termini per la convocazione dell'Assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio d'esercizio, a pag. 4 del Bilancio societario al 31.12.2023 si legge che *“Con detta relazione si dà informativa che il termine di convocazione di 120 giorni previsto dall'art. 17, 2° comma dello statuto societario risulta superato di 1 giorno in funzione dell'anno bisestile nonché della verifica della presenza dei partecipanti per assicurare il corretto svolgimento dell'Assemblea.”;*

Dato atto che è stato acquisito il parere del Servizio regionale Bilancio e Finanza a firma della Dirigente Dott.ssa Giuseppina Fontana, pervenuto al Servizio scrivente in data 09.04.2024 e conservato agli atti del Servizio medesimo, il quale riporta, tra l'altro, le seguenti osservazioni conclusive:

- *“La situazione patrimoniale presenta un equilibrato rapporto fonti-impieghi tenuto conto che la parte di immobilizzazioni non coperta dal capitale netto è finanziata da contributi in conto capitale.*
- *Il valore della produzione 2023 fa registrare un incremento dell'10,5% rispetto al 2022. Tale incremento, come si evince dal dettaglio fornito nella nota integrativa e dalla relazione sulla gestione, è ascrivibile, principalmente, all'aumento dei ricavi riferiti alle attività verso i non soci per la realizzazione del Progetto Piano Scuole, finanziato dal Ministero per euro 2.888.000 e all'aumento dei ricavi afferenti il settore ICT.*
- *I costi per materie e servizi registrano un incremento del 35% rispetto al precedente esercizio. Da tale aumento, più che proporzionale rispetto all'incremento del valore della produzione, scaturisce una diminuzione del valore aggiunto nel 2023 di 6 punti percentuali rispetto al 2022. Tale incremento dei costi, come si legge nella Relazione sulla gestione, è attribuibile ai costi delle forniture esterne su commessa, correlati ai progetti affidati.*
- *Il costo del lavoro è leggermente aumentato in termini assoluti rispetto al precedente esercizio (+2,6%), mentre risulta diminuito in rapporto al valore della produzione, passando dal 67,1% del 2022 al 62,3% nel 2023. Il numero medio di dipendenti al 31/12/2023, come dettagliato per categoria nella nota integrativa allegata al bilancio, è pari a 533 unità, a fronte delle 519 unità del 2022.*
- *La contrazione del valore aggiunto rispetto al precedente esercizio si riflette negativamente anche sul margine operativo lordo e sul risultato operativo, infatti, nonostante la minore incidenza percentuale rispetto al valore della produzione, del costo del lavoro, oltre che degli accantonamenti, degli ammortamenti e degli altri oneri di gestione, entrambi i margini economici presentano nel 2023 dei valori inferiori rispetto al 2022, sia in termini assoluti, che in rapporto al valore della produzione.*
- *Sul conto economico dell'esercizio si registra, infine, l'incidenza negativa del risultato della gestione finanziaria, con interessi passivi sensibilmente aumentati rispetto all'esercizio precedente, per effetto sia dell'incremento dei tassi di interesse sugli affidamenti bancari della Società, sia degli interessi passivi relativi al mutuo ipotecario stipulato per l'acquisto della sede sociale.*
- *Il cash flow della gestione reddituale 2023 risulta positivo per euro 263.935, grazie agli effetti finanziari positivi degli ammortamenti, nonché della variazione nell'esercizio dei ratei e risconti. I flussi finanziari assorbiti dagli investimenti, complessivamente pari ad euro 6.203.827 sono stati in parte coperti dall'aumento delle passività verso istituti di credito per euro 2.107.015. Infine, la variazione della liquidità complessivamente registrata nell'esercizio, tenuto conto della gestione reddituale, degli investimenti realizzati e della variazione dell'esposizione finanziaria verso le banche è risultata infine negativa per euro 3.832.877, facendo diminuire lo stock di disponibilità liquide aziendali da euro 10.882.872 all'1/1/2023, ad euro 7.049.995 al 31/12/2023.”;*

Specificato, ad integrazione del suddetto parere, che, nonostante l'incremento del 35% dei costi per materie e servizi (pari a circa € 3.557 mila), il Valore aggiunto, in valore assoluto, per l'anno 2023 è maggiore di quello registrato a consuntivo 2022 per effetto di un aumento del Valore della produzione che, in termini percentuali, risulta di circa il 10,5%, dunque di entità minore rispetto all'aumento dei costi per materie e servizi pari € 3.831 mila che permette di più che compensare il suddetto incremento dei costi per materie e servizi;

Specificato inoltre che:

- la Società Puntozero Scarl ha registrato, tra l'altro:
 - un Valore della produzione per l'anno 2023 pari ad € 40.417.379,00, a fronte di € 36.586.223,00 per l'anno 2022, presentando un incremento del 10,47% rispetto all'anno 2022;
 - i ricavi delle vendite e delle prestazioni per l'anno 2023 pari ad € 37.411.883,00, a fronte di € 33.678.169,00 per l'anno 2022, presentando un incremento del 11,09% rispetto all'anno 2022;
 - un costo per servizi per l'anno 2023 pari ad € 12.414.752,00, a fronte di € 8.898.203,00 per l'anno 2022, presentando un incremento del 39,52% rispetto all'anno 2022 con riferimento in particolare all'ambito ICT (Progetto Piano Scuole € 2.272.000,00) e ai Servizi specialistici dovuti agli accreditamenti nell'ambito OTAR e per l'attività svolte per il Registro Tumori;
 - un costo per il personale per l'anno 2023 pari ad € 25.194.796,00, a fronte di € 24.555.936,00 per l'anno 2022, presentando un incremento pari al 2,60% rispetto all'anno 2022 dovuto all'assunzione di nuove unità lavorative;
 - i costi di funzionamento per l'anno 2023 pari ad € 1.192.252,00, a fronte di € 1.270.308 per l'anno 2022, presentando un decremento pari al 6,14% dovuto essenzialmente ad una diminuzione delle spese di selezione di personale, degli oneri per le trasferte dei dipendenti e degli oneri di gestione della sede;
 - un Patrimonio netto per l'anno 2023 di € 5.323.123,00, a fronte di € 5.300.062,00 per l'anno 2022;
 - un Utile d'esercizio per l'anno 2023, generato non in regime di *in house providing*, pari ad € 23.062,00, a fronte di € 160.295,00 per l'anno 2022, presentando un decremento del 85,61% rispetto all'anno 2022 dovuto al Progetto Piano scuola finanziato dal MISE che ha presentato una marginalità inferiore rispetto ai progetti realizzati nel corso dell'anno 2022 sempre non in regime di *in house providing*;
 - un Valore Aggiunto per l'anno 2023 di € 27.426.939,00, a fronte di € 26.960.858,00 per l'anno 2022, presentando un incremento del 1,73% rispetto all'anno 2022;
 - un MOL (EBITDA) per l'anno 2023 di € 2.232.143,00, a fronte di € 2.404.922,00 per l'anno 2022, presentando un decremento del 7,18% rispetto all'anno 2022;
 - un EBIT per l'anno 2023 di € 207.021,00, a fronte di € 346.650,00 per l'anno 2022, presentando un decremento del 40,28% rispetto all'anno 2022;
 - un indice di indebitamento per l'anno 2023 di 6,23, a fronte di un indice di indebitamento di 5,48 per l'anno 2022;
 - un indice di copertura secco delle immobilizzazioni per l'anno 2023 di 0,36, a fronte di un indice di copertura secco delle immobilizzazioni per l'anno 2022 di 0,53;
 - un indice di copertura relativo delle immobilizzazioni per l'anno 2023 di 1,45, a fronte di un indice di copertura relativo delle immobilizzazioni per l'anno 2022 di 1,76;
 - un indice di liquidità *current ratio* per l'anno 2023 di 1,23, a fronte di un indice di liquidità *current ratio* per l'anno 2022 di 1,45;
 - un indice di liquidità *quick ratio* per l'anno 2023 di 1,30, a fronte di liquidità *quick ratio* per l'anno 2022 di 1,99;

- un ROE per l'anno 2023 di 0,43%, a fronte di un ROE di 3,02% per l'anno 2022;
- un ROI per l'anno 2023 di 0,58%, a fronte di un ROI di 1,01% per l'anno 2022;
- il Margine di struttura è negativo, mentre il Capitale circolante netto e il Margine di Tesoreria sono positivi;
- da rendiconto finanziario, presenta disponibilità liquide iniziali pari ad € 10.882.872,00 e disponibilità liquide finali pari ad € 7.049.995,00;
- il risultato d'esercizio conseguito di Puntozero Scarl nell'anno 2023 è migliorativo rispetto al budget 2023, che prevedeva un risultato d'esercizio di € 0,00, ed è diminuito rispetto al forecast 2023, che prevedeva un risultato d'esercizio di € 130.837,00, per la diminuzione dei ricavi riferiti alle attività non svolte in regime di *in house providing*;
- il valore prodotto dalla Società conferma la prevalenza, nella misura superiore all'80%, delle attività di interesse generale e di quelle svolte su compiti affidati dagli Enti pubblici soci, così come previsto dall'art. 16, comma 3, D.Lgs. n. 175/2016;

Vista la proposta la proposta dell'Organo amministrativo di destinare l'utile d'esercizio, pari ad euro 23.062,39, per euro 1.153,11 a riserva legale (ex art. 2430 c.c.) e per euro 21.909,28 a riserva statutaria;

Evidenziato che il predetto utile d'esercizio è stato registrato con riferimento alle attività non svolte in regime di *in house providing*;

Vista la Relazione unitaria del Sindaco Unico al bilancio chiuso al 31.12.2023 ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 artt. 2429, comma 2, c.c. e 2409 ter lett. c) c.c., nella quale si legge:

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 27 gennaio 2010 n. 39

"A mio giudizio, il bilancio di esercizio della PUNTOZERO S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2023 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.";

"A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.";

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss c.c.

"Ho partecipato alle assemblee dei soci e mi sono incontrato con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Amministratore unico anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'Amministratore unico per affrontare eventuali conseguenze riconducibili al coordinamento ed alla organizzazione della Società, peraltro in una situazione di difficile congiuntura economica derivante dalla guerra in Ucraina,

ho raccolto informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione".

B2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio.

"In considerazione dell'espressa previsione statutaria, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, motivato essenzialmente del fatto che l'anno 2024 è bisestile. Di quanto sopra è stata comunque data apposita menzione nella Relazione dell'Amministratore.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato presentato dall'Amministratore Unico e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, corredato dal rendiconto finanziario.

Ho, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale fornisco ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;*
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;*
- è stata verificata l'osservanza delle norme inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;*
- l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;*
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Sindaco Unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;*
- ai sensi dell'art. 2426, comma 6 c.c., i valori significativi iscritti al punto B-I-1) dell'attivo sono stati oggetto di specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione; si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto di tale posta capitalizzata nell'attivo;*
- ai sensi dell'art. 2426, comma 6 c.c. ho preso atto che il valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale si riferisce all'acquisizione del ramo Sanità ex Webred Spa avvenuta nel 2014;*

- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c. relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value;
- il fondo per rischi ed oneri è stato iscritto per euro 506.237 a fronte del contenzioso relativo all'attività della Centrale Regionale Acquisti Sanità (CRAS) e tiene conto degli incarichi ai legali già affidati nel corso del 2023; il fondo è stato utilizzato nell'anno per euro 235.503 e sono stati fatti accantonamenti per
 - euro 257.900 per contenzioso CRAS ed attualmente è pari a € 322.396;
 - euro 160.000 per controversia Telecom CUW;
 - euro 23.840,59 per controversia con il Ministero del Lavoro ex Umbria Digitale;
 sul punto si segnala la necessità di rendere ancor più incisiva l'azione volta al contenimento dei costi relativi ai citati incarichi;
- alla data di chiusura del bilancio non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali;
- ho svolto la funzione di organismo di vigilanza, a seguito di determina dell'Amministratore Unico, e nell'espletamento di tale funzione non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- con riferimento alla proposta dell'organo amministrativo circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il sottoscritto non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Assemblea dei soci;
- Il risultato netto accertato dall'Amministratore Unico relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere pari a euro 23.062.”;

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

“Considerando le risultanze dell'attività svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

Il Sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.”;

Ricordata la DGR n. 125 del 02.02.2023 nella parte relativa all'assegnazione alle società controllate direttamente ed indirettamente dalla Regione Umbria degli obiettivi 2023/2025 sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e la DGR n. 416 del 26.04.2024 nella parte relativa all'assegnazione ad integrazione degli obiettivi di cui alla predetta DGR n. 125/2023, con riferimento alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, a Puntozero Scarl, Sviluppumbria Spa e Umbria Tpl e mobilità Spa;

Verificato il conseguimento/mancato conseguimento dei predetti obiettivi sulla base dei dati del Bilancio d'esercizio 2022, e senza avere a disposizione la media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili, che dovrà essere predisposta da Puntozero Scarl e supportata da idonea documentazione quando saranno disponibili i bilanci d'esercizio 2022, come di seguito riportato:

- 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. Il mancato raggiungimento dell'obiettivo, come riportato nella Relazione sulla Gestione, è dovuto alla crescita delle forniture esterne non comprimibili correlate alla realizzazione dei progetti di cui la Società è affidataria; 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;

- 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 2021 del valore dell'indicatore "*Costo dell'organo amministrativo / Costi della produzione %*" è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento è conseguito;
- l'obiettivo di 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 (già assegnato con DCC n. 164 del 28.12.2022 dal Comune di Terni) non è rispettato, dunque l'obiettivo di contenimento non è conseguito. Il mancato raggiungimento dell'obiettivo è dovuto ad una crescita più che proporzionale dei costi per servizi rispetto a ricavi riferiti alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*;
- 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*, non è conseguito. Il mancato conseguimento dell'obiettivo per l'anno 2023 è da ricondurre alla crescita più che proporzionale dei costi per servizi, in particolare per l'acquisizione di forniture esterne, rispetto alla crescita dei ricavi riferiti alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, nonché alla riduzione dei ricavi delle attività rese verso i non soci;
- 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. Il mancato conseguimento dell'obiettivo per l'anno 2023 è da ricondurre alla crescita più che proporzionale dei costi per servizi, in particolare per l'acquisizione di forniture esterne, rispetto alla crescita dei ricavi riferiti alle sole attività non svolte in regime di *in house providing*, nonché alla riduzione dei ricavi delle attività rese verso i non soci;

Ricordata, altresì, la predetta DGR n. 125/2023 nella parte relativa alla formulazione dei seguenti indirizzi alle società controllate direttamente ed indirettamente dalla Regione Umbria in termini di:

- miglioramento della rappresentazione/previsione del cash flow;
- miglioramento da parte dei soggetti che adottano la contabilità civilistica 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;

Riscontrato il rispetto dell'indirizzo in tema di miglioramento della rappresentazione/previsione del cash flow, dell'indirizzo di miglioramento della rappresentazione dei risultati semestrali adottando un vero e proprio bilancio intermedio secondo i principi dell'OIC 30 e in tema 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: "*I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.*";

Preso atto che l'Unità di controllo analogo, nella seduta del 18.04.2024, ha espresso parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2023;

Ritenuto pertanto, per le motivazioni sopra citate, di poter procedere, con riferimento al punto 1. dell'Ordine del giorno dell'Assemblea dei soci, all'approvazione del Bilancio d'esercizio al 31.12.2023;

Specificato che, con riferimento al punto 2. dell'Ordine del giorno dell'Assemblea dei soci, Puntozero Scarl ha provveduto a redigere la Relazione sul Governo societario 2023, così come previsto dall'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016, i cui contenuti sono rispettosi delle previsioni del predetto articolo;

Evidenziato che la Relazione sul Governo societario 2023 contiene, infatti, la valutazione dei rischi, la quale non presenta rischi di mercato, di credito e finanziario in capo a Puntozero Scarl e le motivazioni di cui al comma 5 dell'art. 6 del D.Lgs n. 175/2016 rispetto agli strumenti di governo societario di cui al comma 4 del medesimo articolo non integrati dalla Società medesima;

Preso atto che l'Unità di controllo analogo, nella seduta del 18.04.2024, ha espresso parere favorevole all'approvazione della Relazione sul Governo societario 2023 di cui all'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016;

Ritenuto pertanto, per le motivazioni sopra citate, di poter procedere, con riferimento al punto 2. dell'Ordine del giorno dell'Assemblea dei soci, all'approvazione della Relazione sul Governo societario 2023 di cui all'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016;

Specificato che, con riferimento al punto 3. dell'Ordine del giorno dell'Assemblea dei soci, l'Amministratore unico ha comunicato ai Soci che “- *in ragione del recente rinnovo del CCNL di riferimento della Società e dei nuovi indicatori richiesti dai Soci – la relativa documentazione è attualmente in fase di predisposizione e non sarà possibile sottoporla ai membri dell'Unità di Controllo e ai Sig.ri Soci in tempo utile per le sedute degli Organi Societari già convocati. Tanto premesso, gli argomenti di cui sopra saranno oggetto di trattazione in una nuova seduta dell'Unità di Controllo e dell'Assemblea dei Soci di PuntoZero che verranno appositamente convocate nel corso del mese di Maggio p.v., al fine di consentire ai Soci di svolgere gli approfondimenti di competenza.*”;

Specificato altresì che, con riferimento al punto 4. dell'Ordine del giorno dell'Assemblea dei soci, lo Statuto di Puntozero Scarl all'art. 16, comma 3, prevede che “*In particolare l'Assemblea, nel rispetto delle direttive vincolanti preventivamente formulate dall'Unità di Controllo analogo di cui all'art. 22 del presente statuto:*

c) nomina e revoca l'Amministratore Unico e l'Organo di controllo, nonché eventualmente il soggetto al quale è demandato il controllo contabile, ai sensi della vigente normativa;

d) delibera il compenso dell'Amministratore Unico e dell'Organo di controllo in conformità con la disciplina nazionale e regionale vigente;”;

Evidenziato che, a seguito di procedura pubblica, Puntozero Scarl ha comunicato ai soci i nominativi dei candidati e l'Unità di controllo analogo sul punto ha deciso di non esprimere parere lasciando all'Assemblea dei soci la scelta del candidato da nominare a Sindaco unico revisore;

Si propone alla Giunta di adottare ai sensi dell'art. 17, comma 2 del vigente Regolamento interno della Giunta le determinazioni di competenza in merito a quanto sopra esposto.

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, li 23/04/2024

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, li 23/04/2024

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

- Laura Filonzi
Titolare

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, li 23/04/2024

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, li 23/04/2024

Presidente Donatella Tesei
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge
