COD. PRATICA: 2026-001-1305

Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 1253 SEDUTA DEL 11/11/2026

OGGETTO: DGR n. 182 del 05.03.2025 e DGR n. 379 del 23.04.2025. 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	Assente
Barcaioli Fabio	Componente della Giunta	Presente
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: - Carlo Cipiciani

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 16 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. 182 del 05.03.2025 e DGR n. 379 del 23.04.2025. 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. 182 del 05.03.2025 recante in oggetto: "*Assegnazione degli obiettivi 2025/2027 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. 379 del 23.04.2025 recante in oggetto: "*DGR n. 181 del 05.03.2025 e DGR n. 182 del 05.03.2025. 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 - E.t.s.."*;
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. 182 del 05.03.2025 sono stati assegnati, per il triennio 2025/2027, 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 indici di riduzione delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali nonché la verifica degli indirizzi di cui alla DGR n. 182/2025;
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. 182/2025 e con la DGR n. 379/2025 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. 182/2025 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. 182 del 05.03.2025 e DGR n. 379 del 23.04.2025. 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. 182 del 05.03.2025 recante in oggetto: "*Assegnazione degli obiettivi 2025/2027 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. 379 del 23.04.2025 recante in oggetto: "*DGR n. 181 del 05.03.2025 e DGR n. 182 del 05.03.2025. 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 - E.t.s..*";

Ricordato che con la predetta DGR n. 182/2025 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)
  - Umbraflor

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

Dato atto che con la DGR n. 182/2025, per l'anno 2025, sono stati assegnati:

- ad **ADISU**, il seguente obiettivo di contenimento con riferimento ai seguenti indici:

  Indici:
  - 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 2025 il valore dell’indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell’anno 2024 dell’1%, al netto, con riferimento al Macroaggregato 101 “Redditi da lavoro dipendente”, 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%;

- ad **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 2025 il valore dell’indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell’anno 2024 dell’1%, al netto, con riferimento al Macroaggregato 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;

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%;

- ad **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 2025 il valore dell’indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell’anno 2024 dell’1%, al netto, con riferimento ai costi per servizi (voce

B7), 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" (voce B9), 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%;

- ad **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 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 dell'1%, al netto, con riferimento al Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente", 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%;

- ad **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 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 dell'1%, al netto, con riferimento al Macroaggregato 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;

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 2025 il valore dell’indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell’anno 2024 dell’1%, al netto, con riferimento al Macroaggregato 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 al Macroaggregato 101 “Redditi da lavoro dipendente”, 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%;

- ad **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 2025 il valore dell’indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell’anno 2024 dell’1%, al netto, con riferimento ai “Costi per il personale” (voce B9), 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 **Umbraflor**, 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 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 dell'1%, al netto, con riferimento ai "Costi per servizi" (voce B7), 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 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 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 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 2025 rispetto all'anno 2024 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento ai "Costi per il personale" (voce B9), 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. 182/2025, per l'anno 2025, è stato assegnato:

- ad ADISU, AFOR, ARPAL, AUR e al Consorzio *Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica*, il seguente ulteriore obiettivo di equilibrio di bilancio con riferimento al seguente indicatore:

Indicatore:

- Equilibrio di bilancio

Obiettivo:

- per l'anno 2025 l'Equilibrio di bilancio deve essere almeno uguale a 0;

Rilevato, altresì, che con la DGR n. 182/2025, per l'anno 2025, è stato assegnato:

- ad 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 2025 il Risultato d'esercizio deve essere almeno uguale a 0;

Rilevato, infine, che con la DGR n. 182/2025, per l'anno 2025, è stato assegnato:

- ad Umbraflor e alla 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 2024;

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 %"* , "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %"* e "*Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi"/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %"* non si è ritenuto di considerare nella determinazione dell'importo della voce B7) della voce B8) e del Macroaggregato 103 "Acquisti di beni e servizi" la variazione media annua dell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del tasso di inflazione, in quanto, essendo quest'ultima pari al 1,50%, non presenta un trend significativamente crescente come previsto dalla sopra citata DGR n. 182/2025;

Rilevato che la sopra richiamata DGR n. 182/2025 ha stabilito che gli obiettivi assegnati per l'anno 2025 dovranno essere perseguiti dagli Organismi interessati entro il 31.12.2025;

Considerato che con le di istruttoria dei Bilanci/Rendiconti d'esercizio 2025 ai fini della loro approvazione si è proceduto alla verifica del rispetto/mancato rispetto degli indici e del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento, degli indirizzi e di altri aspetti economico-finanziari e gestionali previsti dalla DGR n. 182/2025 e dalla DGR n. 379/2025;

Viste le seguenti Deliberazioni con le quali si è dato atto del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi assegnati con le richiamate DGR n. 182/2025 e DGR n. 379/2025:

- DGR n. 655 del 24.06.2026 recante in oggetto: *"Collegio Generale dei Soci Fondatori e Sostenitori Benemeriti della Fondazione Umbria per la prevenzione dell'usura ETS del 26.06.2026."*;
- DGR n. 809 del 22.07.2026 recante in oggetto: *"Assemblea ordinaria del Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica del 27 luglio 2026. Determinazioni."*;
- DGR n. 1171 del 28.10.2026 recante in oggetto: *"Approvazione bilancio d'esercizio 2025 dell'Azienda vivaistica regionale Umbraflor."*;

Viste le seguenti note trasmesse ai Servizi competenti con le quali si è dato atto del conseguimento/mancato conseguimento degli obiettivi assegnati con le richiamate DGR n. 182/2025 e DGR n. 379/2025:

- PEC n. 85306 del 30.03.2026 recante in oggetto: *"Assemblea ordinaria della Fondazione di partecipazione Umbria Jazz del 31.03.2026."*;
- PEC n. 153471 del 06.07.2026 recante in oggetto: "*Rendiconto generale per l'esercizio 2025 dell'Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 182 del 05.03.2025*.";
- PEC n. 156597 del 09.07.2026 recante in oggetto: "*Rendiconto di gestione 2025 dell'Agenzia Forestale Regionale dell'Umbria. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 182 del 05.03.2025*.";
- PEC n. 157978 del 13.07.2026 recante in oggetto: "*Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2025 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 182 del 05.03.2025*.";
- PEC n. 167079 del 23.07.2026 recante in oggetto: "*Conto Consuntivo 2025 dell'Agenzia Umbria Ricerche. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 182 del 05.03.2025*.";
- PEC n. 172519 del 31.07.2026 recante in oggetto: "*Bilancio Consuntivo esercizio 2025 dell'Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 182 del 05.03.2025*.";
- PEC n. 203566 del 16.09.2026 recante in oggetto: "*Bilancio d'esercizio 2025 dell'Agenzia regionale per la protezione ambientale. Istruttoria relativa al conseguimento degli obiettivi di cui alla DGR n. 182 del 05.03.2025*.";

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. 182/2025 sulla base dei Bilanci d'esercizio/Rendiconti 2025, sono i seguenti:

- **ADISU**:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti – Macroaggregato "*Redditi da lavoro dipendente*" (101) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %" è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 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 2025 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

- **AFOR**:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 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 2025 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

- **ARPA**:

- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice *"Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %*" è conseguito;
- l'obiettivo relativo al Risultato d'esercizio che per l'anno 2025 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

- **ARPAL**:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti – Macroaggregato "*Redditi da lavoro dipendente*" (101)* / Impegni Titolo I - Spese Correnti %" è conseguito;
    ** 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;*
  - l'obiettivo relativo all'Equilibrio di bilancio che per l'anno 2025 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

- **AUR**:
  - l'obiettivo relativo all'Equilibrio di bilancio che per l'anno 2025 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

- **Consorzio *Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica***:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 (comprensiva degli aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato "*Redditi da lavoro dipendente*" (101) / Impegni Titolo I - Spese Correnti %*"* è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 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 2025 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

- **ATER Umbria**:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "*Costo dell'Organo amministrativo / Costi della produzione%"* è conseguito;
  - l'obiettivo relativo al Risultato d'esercizio che per l'anno 2025 deve essere almeno uguale a 0 è conseguito;

- **Umbraflor**:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %"* 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;

- **Fondazione di partecipazione *Umbria Jazz***:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del valore

dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Valore della produzione %*" è conseguito;
- l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "*Costi per godimento beni di terzi (voce B8) / Valore della produzione %*" è conseguito;
- l'obiettivo relativo all*'EBITDA* (*Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation*) o *MOL* (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2025 che non deve essere minore di quello dell'anno 2024 è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'indice *ROS* dell'anno 2025 che non deve essere minore di quello dell'anno 2024 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. 182/2025 sono i seguenti:

- **AFOR**:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 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 2025 rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "*Costi per servizi (voce B7) / Costi della produzione %"* non è conseguito;

- **AUR**:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "*Acquisto di beni e servizi*"/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %*"* non è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 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 2025 rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "Impegni Spese Correnti - Macroaggregato 103 "*Acquisto di beni e servizi*"/ Impegni Titolo I - Spese Correnti %*"* non è conseguito;

- **ATER Umbria**:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "*Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %"* non è conseguito;

- **Umbraflor**:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "*Costi per il personale* (voce B9) / *Valore della produzione %"* non è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "*Costo dell'Organo amministrativo* / *Valore della produzione %"* non è applicabile, in quanto l'insediamento dell'attuale Amministratore Unico è stato

preceduto dalla nomina di un Commissario straordinario, intervenuto a seguito delle dimissioni del precedente A.U.;
- l'obiettivo relativo all'EBITDA (*Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation*) o MOL (Margine Operativo Lordo) dell'anno 2025 che non deve essere minore di quello dell'anno 2024 non è conseguito;
- l'obiettivo relativo all'indice ROS dell'anno 2025 che non deve essere minore di quello dell'anno 2024 non è conseguito;

- **Fondazione di partecipazione *Umbria Jazz***:
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 (al netto di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello) rispetto all'anno 2024 del valore dell'indice "*Costi per il personale (voce B9) / Valore della produzione %*" non è conseguito;
  - l'obiettivo di riduzione dell'1% nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 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*";

Atteso che gli esiti della verifica degli **indirizzi**, di cui alla DGR n. 182/2025 sono i seguenti:

- **ADISU**:
  - 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;

- **AFOR**:
  - 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;

- **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;
  - 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: "*Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio*", nel quale appunto si legge che: *"I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi";*
  - presenta un *Rapporto di indebitamento* pari a 1,64, un *Rapporto corrente di liquidità* pari a 1,87 e un *Quoziente di copertura delle immobilizzazioni* pari a 1,47;

- **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***:

- 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 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 1,09, un *Rapporto corrente di liquidità* pari a 1,56 e un *Quoziente di copertura delle immobilizzazioni* pari a 1,08;

- **Umbraflor**:
  - 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 1,83, un *Rapporto corrente di liquidità* pari a 3,17 e un *Quoziente di copertura delle immobilizzazioni* pari a 2,24;

- **Fondazione di partecipazione "Umbria Jazz"**:
  - ha rispettato l'indirizzo in tema di miglioramento della rappresentazione/previsione del *cash flow* mensile, del *cash flow* semestrale e del *cash flow* annuale;
  - 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 8,62, un *Rapporto corrente di liquidità* pari a 1,25 e un *Quoziente di copertura delle immobilizzazioni* pari a 2,74;

- **Fondazione Umbria per la prevenzione dell'usura ETS**:
  - ha rispettato parzialmente l'indirizzo di miglioramento della rappresentazione/previsione *cash flow* mensile, il *cash flow* semestrale e il *cash flow* annuale;
  - presenta un *Rapporto di indebitamento* pari a 1,03, un *Rapporto corrente di liquidità* pari a 194,69 e un *Quoziente di copertura delle immobilizzazioni* pari a 60,70;

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. 182/2025 e con la DGR n. 379/2025;
- nell'Allegato n.2, parte integrante e sostanziale del presente atto, gli esiti dell'istruttoria riferiti agli indirizzi previsti dalla suddetta DGR n. 182/2025;

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

1. **Di dare atto** che con la DGR n. 182 del 05.03.2025 sono stati assegnati, per il triennio 2025/2027, 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 indici di riduzione delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali nonché la verifica degli indirizzi di cui alla DGR n. 182/2025;
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. 182/2025 e con la DGR n. 379/2025 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. 182/2025 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 09/11/2026

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 10/11/2026

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

- Carlo Cipiciani

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 10/11/2026

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 10/11/2026

Presidente Stefania Proietti
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

Allegato n. 1

INDICI E OBIETTIVI DGR N. 182 DEL 05.03.2025 DGR N. 379 DEL 23.04.2025 - VERIFICA CONSEGUIMENTO OBIETTIVI AL 31.12.2025 – SINTESI														
	Indice B7/CdP	Indice B9/CdP	Indice OA/CdP	Indice B7/VdP	Indice B8/VdP	Indice B9/VdP	Indice OA/VdP	MOL/EBITDA	Indice ROS	Risultato d'esecizio	Indice Macroaggregato 103/Totale Spese correnti	Indice Macroaggregato101 /Totale spese correnti	Indice OA/ Totale spese correnti	Equilibrio di bilancio
AGENZIE														
ADISU												SI	SI	SI
AFOR											NO		SI	SI
ARPA	NO	SI								SI				
ARPAL												SI		SI
AUR											NO		NO	SI
ENTI PUBBLICI ECONOMICI														
ATER		NO	SI							SI				
UMBRAFLOR				SI		NO	N.A.	NO	NO					
CONSORZI TRA ENTI PUBBLICI														
CONSORZIO SUAP											NO	SI	SI	SI
FONDAZIONI														
FUPU										SI				
UMBRIA JAZZ				SI	SI	NO	N.A.	SI	SI					

Legenda:

B7) Costi per servizi

B8) Costi per godimento beni di terzi

B9) Costi per il personale

OA - Costo Organo amministrativo

CdP - Costi della Produzione

VdP - Valore della Produzione

EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortisation) / **MOL** (Margine Operativo Lordo)

ROS (Return on sale)

SI: Obiettivo conseguito

NO: Obiettivo non conseguito

N.A.: Obiettivo non applicabile

N.D.: Obiettivo non determinabile

Allegato n. 2

MONITORAGGIO INDIRIZZI – MONITORAGGIO QUOZIENTI DI BILANCIO DETERMINAZIONE DEL VALORE SULLA BASE DEI BILANCI 2025 -SINTESI					
	Miglioramento della rappresentazione del cash flow che deve riportare il cash flow mensile il cash flow semestrale e il cash flow annuale	Mantenimento dei medesimi criteri di iscrizione e di valutazione delle poste di Bilancio	Capitale Investito/Capitale Netto tendente: a 1	Attività correnti/Passività correnti: >=1	Capitale Netto+Passività Consolidate/Attivo fisso: >=1
AGENZIE					
ADISU	Ha rispettato l'indirizzo				
AFOR	Ha rispettato l'indirizzo				
ARPA	Ha rispettato l'indirizzo	Ha rispettato l'indirizzo	1,64	1,87	1,47
ARPAL	Non ha rispettato l'indirizzo**				
AUR	Ha rispettato l'indirizzo				
ENTI PUBBLICI ECONOMICI					
ATER	Ha rispettato l'indirizzo	Ha rispettato l'indirizzo	1,09	1,56	1,08
UMBRAFLOR	Ha rispettato l'indirizzo	Ha rispettato l'indirizzo	1,83	3,17	2,24
CONSORZI TRA ENTI PUBBLICI					
CONSORZIO SUAP	Ha rispettato l'indirizzo				
FONDAZIONI					
FUPU	Ha rispettato parzialmente l'indirizzo*				
UMBRIA JAZZ	Ha rispettato l'indirizzo	Ha rispettato l'indirizzo	8,62	1,25	2,74

Le celle oscurate in grigio indicano che agli Enti interessati non sono stati assegnati i suddetti indizzi

Ha rispettato parzialmente l'indirizzo* Si intende che l'Organismo non ha trasmesso tutta la documentazione richiesta ovvero il cash flow mensile, semestrale e annuale

Non ha rispettato l'indirizzo** Si intende che l'Organismo non ha trasmesso la documentazione