



COMUNE DI PERUGIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 38 DEL 16.04.2018

L'anno **DUEMILADICIOTTO** il giorno **SEDICI** del mese di **APRILE**, alle ore **10.50**, nella consueta sala delle adunanze di Palazzo dei Priori, convocato nelle forme e nei termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale. Risultano presenti e assenti, alla deliberazione in oggetto, i consiglieri:

	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
ROMIZI ANDREA (Sindaco)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1 VARASANO LEONARDO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	17 PITTOLA LORENA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 CASTORI CARLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	18 MIGNINI STEFANO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3 LUCIANI CLAUDIA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	19 NUCCIARELLI FRANCO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4 CENCI GIUSEPPE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20 LEONARDI ANGELA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5 FRONDUTI ARMANDO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21 MORI EMANUELA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6 PERARI MASSIMO	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	22 BORI TOMMASO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7 CAMICIA CARMINE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	23 VEZZOSI ALESSANDRA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8 TRACCHEGIANI ANTONIO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24 BORGHESI ERIKA	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9 SORCINI PIERO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25 MICCIONI LEONARDO	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10 NUMERINI OTELLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	26 MIRABASSI ALVARO	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
11 VIGNAROLI FRANCESCO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	27 BISTOCCHI SARAH	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12 MARCACCI MARIA GRAZIA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	28 MENCARONI DIEGO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13 SCARPONI EMANUELE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	29 ARCUDI NILO	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
14 FELICIONI MICHELANGELO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30 ROSETTI CRISTINA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15 DE VINCENZI SERGIO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	31 GIAFFREDA STEFANO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
16 PASTORELLI CLARA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	32 PIETRELLI MICHELE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Presiede la seduta il **PRESIDENTE Dr. LEONARDO VARASANO**, con l'assistenza del **SEGRETARIO GENERALE Dr. SSA FRANCESCA VICHI**.

Scrutatori designati i Signori Consiglieri -----.

La seduta è **PUBBLICA CON VOTAZIONE PALESE**.

IL CONSIGLIO COMUNALE

SU PROPOSTA G.C. N. 17 DEL 19.03.2018;

Premesso che:

- con deliberazione n. 89 del 04.09.2017, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2018-2020 (di seguito DUP), che secondo quanto prevede il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio - Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, rappresenta lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali;

Evidenziato che:

- l'art. 151, comma 1, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), come modificato dai decreti legislativi 23 giugno 2011, n. 118 e 10 agosto 2014, n. 126, fissa al 31 dicembre il termine per la deliberazione da parte degli enti locali del bilancio di previsione per l'anno successivo ed al 31 luglio il termine per la presen-

PROT. n.		del	
Codice Archiv.ne			
Documenti non allegati	-----		
Allegati	N. 1 (in apposito registro)		

OGGETTO:

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2018-2020
- NOTA DI AGGIORNAMENTO.-**

Dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4°, D.Lgs. 18.08.2000 n. 267

Pubblicata all'Albo Pretorio a decorrere dal **21.04.2018**

Divenuta esecutiva ai sensi dell'art.134, comma 3°, D.Lgs. 18.08.2000 n.267, il **01.05.2018**

PUBBLICATA ALL'ALBO PRETORIO:
dal **21.04.2018** al **05.05.2018**
senza opposizioni o reclami

RIPUBBLICATA ALL'ALBO PRETORIO:
dal _____ al _____

PERUGIA, li 07.05.2018
IL SEGRETARIO GENERALE
dott.ssa Francesca Vichi
f.to F. Vichi

tazione del Documento unico di programmazione (D.U.P.) riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale, termini che possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze;

- l'art. 162 del TUEL stabilisce che gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati, allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Visto l'art. 170 del TUEL, il quale stabilisce che entro il 15 novembre di ciascun anno la giunta comunale debba presentare al consiglio comunale la nota di aggiornamento del D.U.P.;

Evidenziato che il D.M. 9.2.2018 ha stabilito che il termine per la deliberazione del bilancio annuale di previsione degli enti locali per l'esercizio 2018 è differito al 31.03.2018;

Tenuto conto che:

- sulla base del più volte richiamato principio contabile il DUP si compone di una sezione operativa avente durata pari a quella del bilancio di previsione (triennale) e di una sezione strategica che si rivolge alla durata del mandato amministrativo (quinquennale);

- nella Sezione Operativa del DUP è inserita: la Programmazione triennale del fabbisogno di personale, approvata con Deliberazioni della Giunta comunale n. 35 del 31.01.2018, la Programmazione triennale dei lavori pubblici e la ricognizione degli immobili suscettibili di valorizzazione e di dismissione nel triennio 2018-2020 del Piano Alienazioni e Valorizzazioni Immobiliari (PAVI), approvata con Deliberazione dalla Giunta comunale n. 26 del 31.01.2018;

Considerato che:

- occorre provvedere all'aggiornamento del DUP 2018-2020 approvato dal Consiglio comunale, affinché la Giunta comunale lo presenti al Consiglio per l'approvazione prima del bilancio di previsione da effettuarsi entro il termine del 31 marzo 2018;

Visto l'allegato DUP/Nota di aggiornamento relativo al triennio 2018-2020 per quanto attiene la sezione operativa e relativo al quinquennio 2014-2019 per quanto attiene la sezione strategica, aggiornato secondo le indicazioni pervenute dai responsabili di tutti i servizi dell'Ente;

Visto il Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.e ii. e il D. Lgs. n. 126/2014 e ss.mm. e ii.;

Visto il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio - Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.e ii.;

Vista la Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017);

Vista la Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018)

Visto il decreto-legge n. 148/2017 convertito in Legge n. 172/2017;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e ss.mm.ii.;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della programmazione delle opere pubbliche espresso dal dirigente dell'Area Governo e Sviluppo del territorio, Ing. Enrico Antinoro, inserito nell'apposita sezione del D.U.P.;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal dirigente dell'U.O. Programmazione Servizio Finanziario, Dr.ssa Daniela Maria Sarnari;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal dirigente dell'Area Servizi Finanziari Dr. Dante De Paolis;

Dato atto dei pareri espressi dalla 2^a Commissione consiliare permanente competente per materia e dell'Organo di revisione economico-finanziaria;

Udita la relazione dell'Assessore al Bilancio Cristina Bertinelli, gli interventi e le dichiarazioni di voto;

... omissis ...

Con 18 voti favorevoli (Castori, Cenci, De Vincenzi, Felicioni, Fronduti, Leonardi, Luciani, Marcacci, Mignini, Nucciarelli, Numerini, Pastorelli, Pittola, Romizi, Sorcini, Tracchegiani, Varasano, Vignaroli), 6 contrari (Bistocchi, Bori, Mencaroni, Mori, Rosetti, Vezzosi), espressi con sistema di votazione elettronico dai 24 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA:

- di approvare l'allegata Nota di aggiornamento al DUP relativo al triennio 2018-2020 per quanto attiene la sezione operativa e relativo al quinquennio 2014-2019 per quanto attiene la sezione strategica (Allegato "1"), aggiornato secondo le indicazioni pervenute dai responsabili di tutti i servizi dell'Ente, in attuazione di quanto previsto dalle disposizioni normative richiamate in narrativa;

Escono dall'Aula i Consiglieri Bistocchi, Mencaroni, Mori, Vezzosi, Bori.

I Consiglieri presenti sono 19.

Indi, attesa l'urgenza, su proposta del Presidente, con 18 voti favorevoli (Castori, Cenci, De Vincenzi, Felicioni, Fronduti, Leonardi, Luciani, Marcacci, Mignini, Nucciarelli, Numerini, Pastorelli, Pittola, Romizi, Sorcini, Tracchegiani, Varasano, Vignaroli), 1 astenuto (Rosetti), espresso con sistema di votazione elettronico dai 19 Consiglieri presenti e votanti, dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del TUEL.-



COMUNE DI PERUGIA

**DOCUMENTO UNICO
DI
PROGRAMMAZIONE
2018-2020**

NOTA DI AGGIORNAMENTO

(Delibera di Consiglio Comunale n 38 del 16/04/2018)

Mandato amministrativo 2014-2019

(All. 4/1 al DLgs 118/2011)

Delibera Pre-consiliare n.17 del 19 marzo 2018

Sommario

SEZIONE STRATEGICA	5
A. QUADRO DELLE CONDIZIONI ESTERNE.....	5
A.1. <i>Gli scenari e gli indirizzi internazionali, nazionali e regionali</i>	5
A.2. <i>Vincoli di finanza pubblica</i>	24
A.3. <i>La situazione nel territorio comunale: la popolazione nel Comune dei Perugia</i>	35
A.4. <i>Condizioni e prospettive socio-economiche del territorio</i>	49
A.5 <i>I parametri economici dell'evoluzione dei flussi finanziari</i>	81
B. QUADRO DELLE CONDIZIONI INTERNE DELL'ENTE.....	83
B.1 <i>Situazione finanziaria economico patrimoniale dell'Ente</i>	83
B.2 <i>Analisi degli impegni di parte corrente già assunti negli esercizi precedenti</i>	97
B.3. <i>Struttura organizzativa e Risorse Umane</i>	103
B.4. <i>Organizzazione e modalità di gestione dei servizi</i>	111
B.5. <i>Organismi partecipati: indirizzi generali</i>	114
C. INDIRIZZI GENERALI E OBIETTIVI STRATEGICI DI BILANCIO	141
C.1 <i>Indirizzi generali bilancio 2018 -2020</i>	141
C.2 <i>Obiettivi strategici per missione</i>	141
D. STRUMENTI DI RENDICONTAZIONE DEI RISULTATI	153
PARTE PRIMA	154
E. DESCRIZIONE DEI PROGRAMMI E OBIETTIVI OPERATIVI	155
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	155
Programma 01: Organi istituzionali	155
Segreteria Consiglio Comunale – Gabinetto del Sindaco – Comunicazione- responsabile Cristallini Luciana.....	155
Programma 02: Segreteria Generale	158
Attività Segreteria Generale responsabile Francesca Vichi - Cesarini Laura	158
Archivio responsabile Luciana Cristallini	161
Programma 03: Gestione Economica, Finanziaria, Programmazione, Provveditorato	163
Programmazione servizio finanziario responsabile Sarnari Daniela Maria	163
Partecipazioni responsabile Pierluigi Zampolini – Angela Maria Moriconi	167
Programma 04: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	170
Gestione entrate responsabile Mirco Rosi Bonci (dal 1° gennaio 2018)	170
Programma 05: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	172
Patrimonio responsabile Fabio Zepparelli.....	172
Programma 06: Ufficio tecnico	181
Immobili comunali di particolare interesse storico-culturale Franco Becchetti	181
Opere pubbliche responsabile Becchetti Franco.....	183
Edilizia privata responsabile Asfalti Sergio	184
Manutenzione edifici istituzionali responsabile Ricci Fabio	186
Ufficio tecnico (telefonata, gas Metano, utenze, impianti tecnologici) responsabile De Michele Gabriele Alessandro	187
Programma 07: Elezioni e consultazioni popolari – anagrafe e stato civile.....	188
Demografia responsabile Ugo Maria Bonifacio.....	188
Ufficio relazioni con il pubblico responsabile Ugo Maria Bonifacio.....	189
Programma 08: Statistica e sistemi informativi	191
Sistemi informativi responsabile De Micheli Gabriele Alessandro.....	191
Statistiche, osservatorio economico e GIS territoriale responsabile Ugo Maria Bonifacio.....	192
Programma 10: Risorse umane	194
Engineering e sicurezza sul lavoro responsabile Becchetti Franco	194
Politiche del personale e organizzazione responsabile Paola Panichi	196

E) Ratei risconti	48.263.043,12	43.474.379,00
TOTALE PASSIVO	575.422.874,87	651.722.955,46

Conto Economico		
A) Valore della produzione	196.015.046,41	203.331.668,32
B) Costi della produzione	177.010.299,16	198.714.857,65
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	19.004.747,25	4.616.815,67
C) Proventi e oneri finanziari	-8.020.311,81	-8.087.168,09
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.344.662,47	0
E) Proventi e oneri straordinari	3.569.226,39	5.178.378,41
Risultato prima delle imposte	13.208.999,36	-8.649.090,83
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.868.643,28	2.969.332,89
23) Utile (perdita) dell'esercizio (comprensivo quota di terzi)	10.340.356,08	-11.345.423,72
-di cui risultato di pertinenza di terzi	198.625,93	104.048,94

Si evidenzia quanto segue: la nota informativa che attesta i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato deve riportare una doppia asseverazione, sia da parte dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. Pertanto, anche con riferimento al bilancio consolidato 2017, tutti gli organismi partecipati dovranno assolvere al predetto adempimento nelle modalità indicate e, quindi, dovranno provvedere alla trasmissione dell'elenco dei debiti e dei crediti nei confronti del Comune recante l'asseverazione resa dal proprio organo di revisione.

Analisi delle partecipazioni e individuazione indirizzi e obiettivi 2018-2020

Minimetrò S.p.A.

Costituzione: delibera del Consiglio Comunale n.71 del 20/04/1998, atto notaio Crispolti del 11/09/1998.

Oggetto: progettare, realizzare e gestire la metropolitana leggera (Minimetrò) quale sistema innovativo ed alternativo di mobilità urbana relativamente al percorso Pian di Massiano-Montelucente.

Compagine societaria: Comune di Perugia 70%, Metrò Perugia scarl 30%.

Organi sociali: Amministratore unico designato dal Comune di Perugia e nominato dall'assemblea dei soci per il triennio 2017-2019. Collegio dei Sindaci: tre membri nominati dall'assemblea dei soci per il triennio 2017-2019 (il Presidente ed un membro supplente sono stati designati dal Comune di Perugia).

Altri elementi rilevanti: il socio privato è stato scelto mediante gara a doppio oggetto. La società ha modificato lo Statuto con delibera assembleare del 19 dicembre 2016 adeguandolo alle previsioni del TUSP (in particolare dell'art.11).

Revisione straordinaria delle partecipazioni

La revisione straordinaria delle partecipazioni adottata con atto C.C. n. 100 del 25 settembre 2017 ha previsto il mantenimento della partecipazione senza azioni di razionalizzazione.

Di seguito in sintesi le motivazioni del mantenimento:

La società ha ad oggetto attività di produzione di beni e servizi strettamente necessari al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune di Perugia quale è quello della gestione dei servizi di mobilità alternativa.

Il servizio gestito può qualificarsi, ai sensi della normativa vigente, servizio di interesse generale.

Inoltre la società è stata al tempo costituita per un'attività che oggi può essere ricompresa tra quelle indicate al comma 2 lettera c) dell'art.4 del TUSP ; il socio privato, il quale è stato selezionato con procedura ad evidenza pubblica, detiene il 30% del capitale sociale. La durata della società coincide con la durata del contratto di servizio; risultano pertanto pienamente rispettati i parametri previsti dall'art.4 commi 1 e 2 TUSP.

Con riferimento ai parametri di cui all'art.20 comma 2 TUSP si rileva quanto segue:

la società ha 13 dipendenti ed è amministrata da un amministratore unico quindi è pienamente rispettato il parametro di cui al punto b); Il Comune di Perugia non ha partecipazioni in società ovvero in enti strumentali che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da Minimetrò, quindi il parametro di cui all'art.20 lett.G9 è pienamente rispettato;

la società ha realizzato nel triennio un fatturato medio di euro 12.928.085,00, superiore quindi al fatturato minimo previsto dall'art.20 lettera d); **la società ha prodotto nell'ultimo quinquennio un risultato di esercizio positivo ad eccezione del 2012.**

Bilanci d'esercizio approvati triennio 2014-2016

Stato Patrimoniale	2016	2015	2014
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
B) Immobilizzazioni	74.444.778	77.797.510	81.179.149
C) Attivo circolante	8.789.007	8.325.788	8.197.488
D) Ratei e risconti	63.185	64.047	71.877
Totale attivo	83.296.970	86.187.345	89.448.514
A) Patrimonio netto	-4.584.388	4.968.182	5.001.347
B) Fondi per rischi e oneri	10.121.576	340.931	275.060
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	103.804	86.154	69.663
D) Debiti	36.205.593	37.470.979	38.906.203
E) Ratei risconti	41.450.385	43.321.099	45.196.241
TOTALE PASSIVO	83.296.970	86.187.345	89.448.514

Conto Economico	2016	2015	2014
A) Valore della produzione	12.606.188	12.287.681	12.717.416
B) Costi della produzione	10.072.332	10.024.600	10.214.454
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.533.856	2.263.081	2.502.962
C) Proventi e oneri finanziari	-1.813.974	-1.887.835	-1.946.756
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	0	5.074	-1.026
Risultato prima delle imposte	719.882	380.320	555.180
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	301.543	227.569	307.277
Utile (perdita) dell'esercizio	418.339	152.751	247.903

Il bilancio per l'esercizio 2016 è stato redatto in applicazione del D.Lgs 139/2015 che ha, tra l'altro, apportato modifiche agli schemi di SP e CE, alle informazioni in nota integrativa, ai principi generali di redazione ed ai criteri di valutazione. Nel nuovo schema di CE è stata per esempio eliminata la sezione straordinaria "(voci E) 20), E) 21) Proventi e oneri straordinari" riallocati nei raggruppamenti A-B-C.

Obiettivi per il triennio 2018-2020

- Il Consiglio Comunale con l'atto n.6 del 10 gennaio 2018 , a seguito della presa d'atto di quanto contenuto nella Deliberazione n. 134/2017 della Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per l'Umbria, ha deliberato di adottare alcune misure correttive tra le quali l'Alienazione delle quote detenute nella Società Minimetrò S.p.A. L'attuazione della procedura di vendita richiede preventivamente la definizione/modifica dello Statuto sociale, della Convenzione-quadro e del Contratto di servizio al fine di rendere la dismissione efficace ed economicamente vantaggiosa, nonché al fine di tutelare giuridicamente ed economicamente la posizione del Comune di Perugia che rimane proprietario dell'infrastruttura e concedente del servizio di gestione.

Il presumibile valore delle azioni di proprietà comunale, che comunque dovranno essere valutate da una perizia di stima giurata, è ricompreso tra 3,5/5 milioni di euro.

La procedura di alienazione dovrebbe concludersi con l'identificazione del soggetto acquirente entro il 31 dicembre 2018.

Essendo l'esito della procedura di vendita incerto vengono comunque assegnati gli obiettivi triennali.

1) Contenimento delle spese di funzionamento

- L'art.19 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" prevede che le amministrazioni pubbliche socie fissino, con propri provvedimenti, obiettivi specifici annuali e pluriennali per la tendenziale riduzione delle spese di funzionamento (ivi comprese quelle per il personale) delle società controllate, tenuto conto del settore in cui queste operano. L'Amministrazione comunale pertanto deve individuare, con riferimento all'arco temporale 2018-2020 tali obiettivi che dovranno essere calibrati con riferimento a ciascuna società.

Di seguito un tabella che riporta gli obiettivi di riduzione delle spese, rispetto ai dati dell'ultimo bilancio approvato da Minimetro s.p.a. , riferito all'esercizio 2016 .

Complesso delle spese di funzionamento comprensive quelle per il personale

Voce di costo	2016 <i>(dati da relazione della società sulla base del bilancio consuntivo 2016)</i>	2018	2019	2020
Costo complessivo	€ 1.270.221	= anno 2016	-1,5% anno 2016	-2% anno 2016
Spese per il personale	€ 754.579	- non procedere ad assunzioni di personale in qualsiasi forma inclusa la somministrazione; - non introdurre contrattazione di secondo livello; - contenere le ore di straordinario con una riduzione annua del 10% rispetto a quelle effettuate e liquidate nel 2016		
Spese per gli organi	€ 76.708	non superare le spese sostenute nel 2016		
Spese per canoni e locazioni	€ 105.044	-5% anno 2016	-10% anno 2016	-15% anno 2016
Spese per servizi professionali	€ 64.585	-15% anno 2016	-20% anno 2016	-25% anno 2016
Spese per utenze e amministrative	€ 25.194	-5% anno 2016	-8% anno 2016	-10% anno 2016
Spese commerciali e promozionali	€ 76.299	-20% anno 2016	-25% anno 2016	-30% anno 2016
Spese generali	€ 167.812	Data l'estrema eterogeneità delle spese non vengono dati specifici obiettivi di riduzione		

La società dovrà trasmettere all'Amministrazione Comunale i provvedimenti di recepimento dei predetti indirizzi entro il termine di quindici giorni dalla loro adozione per la pubblicazione sul sito internet, in ottemperanza al comma 7 dell'art.19 del D.Lgs 175/2016.

1) Equilibrio economico finanziario

La società deve perseguire l'equilibrio economico-finanziario attivando tutte le iniziative che possano ritenersi idonee al raggiungimento di tale finalità anche mediante:

- affidamento di incarichi di consulenza soltanto in casi eccezionali e soltanto in mancanza di professionalità interne in grado di garantire la prestazione dei servizi richiesti;
- attuazione della normativa del codice dei contratti in materia di lavori, servizi e forniture.

2) Rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza

La società deve adeguarsi tempestivamente alla prescrizioni contenute nell'art.2 bis D. Lgs.33/2013 e nelle Linee guida approvate dall'ANAC con deliberazione n.1134 del 8 novembre 2017 in vigore dal 5 dicembre 2017 aventi ad oggetto "l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici".

3) Elaborazione programma valutazione del rischio di crisi aziendale di cui all'art. 6 del T.U.S.P. - Modalità

L'art. 6 comma 2 del T.U.S.P prevede che "Le società a controllo pubblico predispongano specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4"; le società controllate pubbliche hanno quindi l'obbligo di redigere una specifica relazione sul governo societario annuale (da adottare a chiusura esercizio e da pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio) da cui assumere cruciali e determinate informazioni societarie per l'assemblea dei soci pubblici particolarmente utili anche ai fini dell'eventuale adozione di specifici programmi di valutazione di rischi aziendali. Aldilà dei modelli, più o meno complessi, che potranno essere adottati dalla società per adempiere al nuovo obbligo si ritiene necessario che vengano predisposti degli indicatori di tipo strutturale, finanziario ed economico, da calcolare in diversi momenti temporali, che dovranno costituire pertanto il contenuto minimo della summenzionata relazione e precisamente:

A) INDICATORI DI STRUTTURA

- GRADO DI INDEBITAMENTO = capitale investito/capitale proprio
- INDICE DI COPERTURA SECCO DELLE IMMOBILIZZAZIONI = capitale proprio/immobilizzazioni nette
- INDICE DI COPERTURA RELATIVO DELLE IMMOBILIZZAZIONI = (capitale proprio + passività consolidate) /immobilizzazioni nette

B) INDICATORI DI LIQUIDITA'

- CURRENT RATIO (o quoziente di disponibilità) = attivo circolante/passività correnti;
- QUICK RATIO (o acid test o indice di liquidità) = (liquidità immediate + liquidità differite)/passività correnti

Gli indicatori di cui alle precedenti lett. A) e B) dovranno essere calcolati a preventivo, sulla base dei dati contenuti in un bilancio di previsione pluriennale della società, per poi procedere nel corso della gestione al loro aggiornamento periodico (a cadenza semestrale) e, infine, al definitivo conteggio da effettuare in sede di bilancio d'esercizio.

C) CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO E INDICATORI ECONOMICI

CODICI	VOCI
	Valore produzione (+)
A-1	Ricavi vendite e prestazioni
A-2	Variazioni rimanenze prodotti
A-3	Variazioni lavori in corso su ordinazione
A-4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
A-5	Altri ricavi e proventi (<i>componente caratteristica</i>)
	Costo esterno della produzione (-)
B-6	Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
B-7	Servizi
B-8	Godimento beni terzi
B-11	Variazioni rimanenze mat. prime, merci, ecc.
B-14	Oneri diversi di gestione (<i>componente caratteristica</i>)
	*Valore aggiunto (=)
	Spese per il personale (-)
B-9-a	Salari e stipendi
B-9-b	Oneri sociali
B-9-c	Trattamento fine rapporto
B-9-d	Trattamento quiescenza
B-9-e	Altri costi personale

B-10 B-12 B-13	*Margine operativo lordo (=) Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (-) Ammortamenti e svalutazioni Accantonamenti per rischi Altri accantonamenti
C-16 C-17 C-17-bis	*Reddito operativo (=) Proventi e oneri finanziari (+/-) Altri proventi finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Utili e perdite su cambi
C-15 D-18 D-19 A-5 B-14	Proventi e oneri patrimoniali (+/-) Proventi da partecipazioni Rivalutazioni di attività e passività finanziarie Svalutazione di attività e passività finanziarie Altri ricavi e proventi (<i>componente extra-caratteristica</i>) Oneri diversi di gestione (<i>componente extra-caratteristica</i>)
N.1. p. 13	*Reddito ordinario (=) Proventi e oneri straordinari (+/-) <i>Proventi straordinari</i> <i>Oneri straordinari</i>
N.1. p. 13	Utile lordo ante-imposte (=) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff. e ant.(-)
20 21	Utile (perdita) d'esercizio (=)

- R.O.I. = reddito operativo /totale attività
- R.O.S. = reddito operativo /fatturato
- INCIDENZA ONERI FINANZIARI = oneri finanziari/fatturato
- TURNOVER = fatturato/totale attivo
- Tasso produttività del capitale = valore aggiunto/totale investimenti
- PRODUTTIVITA' DEL LAVORO = costo mano d'opera/numero medio dei dipendenti
- COSTO DEL LAVORO = Spese per il personale/numero medio dei dipendenti

Il conto economico riclassificato a valore aggiunto e gli indicatori di cui alla precedente lett. C) dovranno essere rispettivamente compilati e calcolati a preventivo, sulla base dei dati contenuti in un bilancio di previsione pluriennale della società e, in via definitiva, in sede di bilancio d'esercizio.

Gli indicatori dovranno essere messi in correlazione con gli obiettivi della società che tengano conto della natura e della tipologia delle attività svolte.

Umbra Acque S.p.A.

Costituzione: La società è stata costituita in data 14.12.2002 dalla scissione del relativo ramo d'azienda di CONAP S.p.A. e di SOGEPU S.p.A.

Oggetto: gestione dei servizi idrici integrati comprese le attività di esecuzione dei lavori connesse all'erogazione del servizio, nonché la concessione di costruzione e gestione di reti.

Compagine societaria: Acea spa 40%, Comune di Perugia 33,33%, altri Comuni 26,67%.

Organi sociali: CdA composto da nove membri nominati per il triennio 2017-2019 dall'assemblea dei soci. Il Comune di Perugia ha designato il Presidente e due membri. Collegio dei Sindaci: tre membri nominati dall'assemblea dei soci per il triennio 2016-2018 (il Presidente e due membri supplenti sono stati designati dal Comune di Perugia).

Altri elementi rilevanti: la società è concessionaria del servizio idrico integrato degli ex ATI n.1 e n.2 dell'Umbria (Enti confluiti nell'AURI dal 1/4/2017) fino al 31 dicembre 2027.

Revisione straordinaria delle partecipazioni