

Protocollo n. 72356/2024
Classificazione 01.07
Fascicolo 2024/238
Prot. prec. n.
Ns. rif.
Servizio Servizio Segreteria Generale e
Avvocatura
Ufficio Ufficio Segreteria generale
Genova, 05/12/2024

A: Direzione Ambiente
Direzione Risorse
Direzione Scuole e Governance
Direzione Sviluppo economico e provveditorato
Direzione Territorio e Mobilità

OGGETTO: ESPlicitAZIONE OPERATIVA DELLE MODALITA' DI CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE IN HOUSE

Come certamente noto, ex Titolo VII del Regolamento metropolitano “*sul sistema dei controlli interni*”, l'Ente metropolitano è chiamato a definire un sistema di controlli sulle società partecipate non quotate in borsa volto al monitoraggio e controllo periodico sull'andamento della società e alla verifica dello stato di attuazione degli indirizzi strategici e gestionali affidati alle stesse.

Quanto precede in attuazione dell'art. 147 quater del T.U.E.L., che, appunto, impone l'obbligo per l'Ente Locale di definire un sistema di controlli sulle società partecipate, stabilire obiettivi gestionali e monitorare periodicamente l'andamento dei medesimi.

Tale attività di controllo, naturalmente, non può prescindere da un costante coordinamento tra la scrivente Direzione e le Direzioni in indirizzo deputate al controllo sulla regolare esecuzione dei contratti affidati alle Società medesime.

Al fine, quindi, di declinare operativamente la predetta attività di controllo, sono state definite, in relazione alle società partecipate *in house*, apposite griglie di controllo comprensive, sia degli obiettivi a cui devono tendere le società e individuati nel DUP da ultimo approvato (trattasi, quindi, di rinvio mobile), sia di specifici elementi di valutazione sottesi all'attività di monitoraggio.

I predetti obiettivi ed elementi di valutazione, riconducibili alle dimensioni strategico-operativa, economico-finanziaria, di regolarità amministrativo – contabile, di prevenzione della corruzione e rispetto della normativa in materia di trasparenza, sono stati altresì corredati da appositi indicatori e target.

Con la presente, quindi, si trasmettono le griglie allegate, che, come detto, costituiscono formale esplicitazione operativa dell'attività di controllo e monitoraggio sulle società di cui al sopra richiamato Regolamento metropolitano.

Cordiali saluti.

sottoscritta dalla Segretaria e Direttrice Generale
(MARIA CONCETTA GIARDINA)
con firma digitale

DOCUMENTI:

Allegato: Indicatori società AMIU.pptx

Allegato: Indicatori società AMT.pptx

Allegato: Indicatori società Genova Parcheggi.pptx

Allegato: Indicatori società FILSE.pptx

Allegato: Indicatori società Liguria Digitale.pptx

Obiettivi DUP e elementi di valutazione ai fini del controllo sulle società partecipate

Società

AMIU S.p.A.

Dimensione

STRATEGICO-OPERATIVA

ECONOMICO-FINANZIARIA

REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE

ANTICORRUZIONE

TRASPARENZA

Dimensione Strategico operativa

Obiettivo DUP

Sviluppare l'economia circolare e raggiungere i target della raccolta differenziata (RD) dei rifiuti previsti dal contratto di servizio.

Alimentare, con indicatori condivisi, il sistema informativo volto al costante monitoraggio dei contratti di servizio, della qualità dei servizi erogati e del rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Indicatore

rispetto percentuali indicate nei contratti di servizio

Alimentato oppure
no

Target

percentuali indicate nei contratti di servizio

SI

Dimensione Economico finanziaria

Obiettivo DUP

Indicatore

Target

Conseguire un risultato d'esercizio non negativo

Risultato d'esercizio

Non negativo

Conseguire un risultato d'esercizio consolidato non negativo

Risultato d'esercizio consolidato

Non negativo

Rispetto del Piano del Fabbisogno di personale come da RPA

Valore di A meno B
Vedasi nota in fondo al documento

Valore non superiore rispetto alla media del triennio 2011-2013

Conseguire un rapporto costante tra il costo del personale/ fatturato

Costo del personale/
fatturato

Rapporto costante

Dimensione Economico finanziaria

Obiettivo DUP

Conseguire un rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e Valore della produzione non superiore alla media dell'ultimo triennio

Indicatore

Rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e valore della produzione

Target

Non superiore rispetto alla media dei tre esercizi precedenti chiusi

Dimensione Economico finanziaria

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

Redditività del capitale proprio (Conseguire un R.O.E. \geq alla media dell'ultimo triennio)

ROE %

Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento

Efficienza produttiva (Conseguire un R.O.S. \geq alla media dell'ultimo triennio)

ROS %

Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento

QUOZIENTE DI COPERTURA GLOBALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)

Quoziente di copertura globale delle immobilizzazioni

Il valore a consuntivo deve essere compreso tra il valore minimo e il valore massimo conseguito tra il 2022 e il 2024

LIVELLO DI INDEBITAMENTO ONEROSO (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)

Livello di indebitamento oneroso: $\frac{\text{MEZZI DI TERZI}}{\text{PASSIVO}}$
Per mezzi di terzi si intendono i Debiti verso banche, Debiti verso fornitori, Debiti tributari, Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, Altri debiti e Ratei passivi afferenti a debiti verso terzi.

Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento

Dimensione Economico finanziaria

Elementi valutazione

INDICE DI LIQUIDITA' PRIMARIA
O QUICK RATIO
(Conseguire un valore compreso
tra il valore minimo e il valore
massimo dell'ultimo triennio)

Indicatore

Quick ratio
(liquidità immediata + liquidità
differita) / passivo a breve

Target

Non inferiore alla media
degli ultimi 3 anni, salvo
motivato scostamento

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Obiettivo DUP

Rispetto del limite ai compensi

Indicatore

Verifica compensi degli organi amministrativi nel rispetto del limite previsto dall'art. 4 comma 4 del D.L. 95/2012

Target

Il costo annuale sostenuto per i compensi degli amministratori, non può superare l'80 per cento del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

Applicazione del Codice dei Contratti in relazione agli Affidamenti diretti

Verifica a campione 2 affidamenti diretti

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Rispetto dell'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/73: Regolarità fiscale dei beneficiari di pagamenti superiori a 5.000 euro.

3 fatture estratte il cui importo sia superiore a euro 5000

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Regolarità contributiva dei fornitori

Controllo a campione sulle fatture (si chiede alla società l'invio di 3 fatture e si verifica che il DURC del fornitore sia in regola nel periodo di riferimento).

Durc valido nel 100% dei casi

Comunicazione tempestiva delle bozze delle relazioni programmatiche

Ricevimento della bozza di RPA entro le tempistiche prestabilite

Disponibilità della RPA in bozza 20 giorni prima della loro approvazione e di norma entro il 15 ottobre.

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Comunicazione tempestiva dei bilanci di esercizio in vista dell'approvazione assembleare ex art. 2429 C.C. comma 3

Comunicazione tempestiva delle Relazione di monitoraggio semestrale

Indicatore

Rispetto del termini di cui all'art. 2429 C.C. comma 3

Ricevimento della Relazione di monitoraggio semestrale nelle tempistiche prestabilite

Target

Rispetto dei tempi di legge

Disponibilità della Relazione di monitoraggio semestrale entro 20 giorni dalla approvazione

Dimensione Anticorruzione

Obiettivo DUP

Prevenzione e repressione
della corruzione e
dell'illegalità nella P.A.

Indicatore

Aggiornamento Piano
anticorruzione e attuazione
delle misure

Target

Si/no

Dimensione Anticorruzione

Elementi di valutazione

Prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella P.A.

Prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella P.A.

Indicatore

Relazione RPCT della società (Trasmissione all'OIV, verifica pubblicazione sul sito nei termini)

Attuazione delle misure di prevenzione della corruzione (PTPCT) definite dall'Ente nell'ambito di apposite check list

Target

Si sui due punti

Check list verificate

Dimensione Trasparenza

Obiettivo DUP

Obblighi di
pubblicazione ai sensi
del D.lgs. 33/2013

Indicatore

Verifica dell'avvenuta
pubblicazione concernente i titolari
di incarichi di amministrazione e i
titolari di incarichi dirigenziali

Target

Pubblicazione al 100%

Dimensione Trasparenza

Elementi di valutazione

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Indicatore

Verifica che la struttura della sezione amministrazione trasparente del sito della società sia conforme alla normativa di riferimento

Verifica pubblicazione dati relativi ai titolari di incarichi di collaborazione o consulenza

Pubblicazione dell'indicatore annuale (art. 33, comma 1, primo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) e dell'indicatore trimestrale (art. 33, comma 1, secondo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) di tempestività dei pagamenti

Target

Conforme o non conforme

Pubblicazione al 100%

Pubblicazione al 100%

LEGENDA:

A

1. Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
2. Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di lavoro, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo alla società;
3. Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione lavoro e per altre forme di lavoro flessibile;
4. Spese per personale con contratti di formazione lavoro;
5. Contributi obbligatori e forme assicurative obbligatorie e/o discrezionali a carico del datore di lavoro, benefits etc..;
6. Accantonamenti (TFR, rinnovo CCNL..)
7. Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (mensa);
8. Somme rimborsate ad altre società per personale utilizzato in distacco;
9. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
10. Altri oneri

A DETRARRE B

1. Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, la cui copertura sia direttamente correlata alla loro attività;
2. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
3. Spese per il personale utilizzato (in distacco) presso altre società per cui è previsto il rimborso dalle aziende utilizzatrici;
4. Oneri derivanti da rinnovi contrattuali e/o relativi accantonamenti (per gli anni successivi al triennio 2011-2013);
5. Spese per il personale appartenente alle categorie protette (nei limiti delle assunzioni obbligatorie per legge);
6. Quota incentivante relativa a specifiche premialità direttamente correlate a voci di incrementi di ricavi;
7. Incentivi per la progettazione se previsti dalla normativa applicabile all'azienda.

Obiettivi DUP e elementi di valutazione ai fini del controllo sulle società partecipate

Società

AMT S.p.A.

Dimensione

STRATEGICO-OPERATIVA

ECONOMICO-FINANZIARIA

REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE

ANTICORRUZIONE

TRASPARENZA

Dimensione Strategico operativa

Obiettivo DUP

Rafforzare il trasporto pubblico locale per favorire l'incremento del numero di viaggiatori.

Indicatore

incremento dei viaggiatori

Target

$\geq 3\%$

Definizione standard informatici per alimentare in via automatica il sistema informativo, di prossima costituzione da parte dell'Agenzia della Mobilità, volto al costante monitoraggio dei contratti di servizio, della qualità dei servizi erogati e del rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Definizione standard informatici

SI

Dimensione Strategico operativa

Elementi di valutazione

Incrementare il gradimento del cittadino sul servizio di trasporto pubblico locale.

Indicatore

Media voti derivanti da Customer satisfaction

Target

≥ 6

Dimensione Economico finanziaria

Obiettivo DUP

Indicatore

Target

Conseguire un risultato di esercizio non negativo

Risultato d'esercizio

Non negativo

Rispetto del Piano del Fabbisogno di personale come da RPA

Valore di A meno B
Vedasi nota in fondo al documento

Valore non superiore rispetto alla media del triennio 2011-2013

Conseguire un rapporto costante tra il costo del personale/ fatturato

Costo del personale/
fatturato

Rapporto costante

Conseguire un rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e Valore della produzione non superiore alla media dell'ultimo triennio

Rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e Valore della produzione

non superiore rispetto alla media dei tre esercizi precedenti chiusi

Dimensione Economico finanziaria

Elementi di valutazione	Indicatore	Target
Redditività del capitale proprio (Conseguire un R.O.E. \geq alla media dell'ultimo triennio)	ROE %	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento
Efficienza produttiva (Conseguire un R.O.S. \geq alla media dell'ultimo triennio)	ROS%	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento
QUOZIENTE DI COPERTURA GLOBALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)	Quoziente di copertura globale delle immobilizzazioni	Il valore a consuntivo deve essere compreso tra il valore minimo e il valore massimo conseguito tra il 2022 e il 2024
LIVELLO DI INDEBITAMENTO ONEROSO (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)	Livello di indebitamento oneroso: MEZZI DI TERZI / PASSIVO <small>Per mezzi di terzi si intendono i Debiti verso banche, Debiti verso fornitori, Debiti tributari, Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, Altri debiti e Ratei passivi afferenti a debiti verso terzi.</small>	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento

Dimensione Economico finanziaria

Elementi di valutazione

INDICE DI LIQUIDITA' PRIMARIA
O QUICK RATIO
(Conseguire un valore compreso
tra il valore minimo e il valore
massimo dell'ultimo triennio)

Indicatore

Quick ratio
(liquidità immediata + liquidità
differita) / passivo a breve

Target

Non inferiore alla
media degli ultimi 3
anni, salvo motivato
scostamento

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Obiettivo DUP

Rispetto del limite ai compensi

Indicatore

Verifica compensi degli organi amministrativi nel rispetto del limite previsto dall' art. 4 comma 4 del D.L. 95/2012

Target

Il costo annuale sostenuto per i compensi degli amministratori, non può superare l'80 per cento del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

Applicazione del Codice dei Contratti in relazione agli Affidamenti diretti

Verifica a campione 2 affidamenti diretti

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Rispetto dell'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/73: Regolarità fiscale dei beneficiari di pagamenti superiori a 5.000 euro.

3 fatture estratte il cui importo sia superiore a euro 5000. Per tale verifica per Amt
<https://www.amt.genova.it/amt/wp-content/uploads/2024/01/pagamenti-fornitori1Q23.txt>

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Regolarità contributiva dei fornitori

Controllo a campione sulle fatture (si chiede alla società l'invio di 3 fatture e si verifica che il DURC del fornitore sia in regola nel periodo di riferimento).

Durc valido nel 100% dei casi

Comunicazione tempestiva delle bozze delle relazioni programmatiche

Ricevimento della bozza di RPA entro le tempistiche prestabilite

Disponibilità della RPA in bozza 20 giorni prima della loro approvazione e di norma entro il 15 ottobre.

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Comunicazione tempestiva dei bilanci di esercizio in vista dell'approvazione assembleare ex art. 2429 C.C. comma 3

Comunicazione tempestiva delle Relazione di monitoraggio semestrale

Indicatore

Rispetto dei termini di cui all'art. 2429 C.C. comma 3

Ricevimento della Relazione di monitoraggio semestrale nelle tempistiche prestabilite

Target

Rispetto dei tempi di legge

Disponibilità della Relazione di monitoraggio semestrale entro 20 giorni dalla approvazione

Dimensione Anticorruzione

Obiettivo DUP

Prevenzione e repressione
della corruzione e
dell'illegalità nella P.A.

Indicatore

Aggiornamento Piano
anticorruzione e attuazione
delle misure

Target

Si/no

Dimensione Anticorruzione

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

Prevenzione e repressione
della corruzione e
dell'illegalità nella P.A.

Relazione RPCT della società
(Trasmissione all'OIV,
verifica pubblicazione sul
sito nei termini)

Si sui due punti

Prevenzione e repressione
della corruzione e
dell'illegalità nella P.A.

Attuazione delle misure di
prevenzione della corruzione
(PTPCT) definite dall'Ente
nell'ambito di apposite check list

Check list verificate

Dimensione Trasparenza

Obiettivo DUP

Obblighi di
pubblicazione ai sensi
dell' art. 14 D.lgs.
33/2013

Indicatore

Verifica dell'avvenuta
pubblicazione concernente i titolari
di incarichi di amministrazione e i
titolari di incarichi dirigenziali

Target

Pubblicazione al 100%

Dimensione Trasparenza

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Verifica che la struttura della sezione amministrazione trasparente del sito della società sia conforme alla normativa di riferimento

Conforme o non conforme

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Verifica pubblicazione dati relativi ai titolari di incarichi di collaborazione o consulenza

Pubblicazione al 100%

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Pubblicazione dell'indicatore annuale (art. 33, comma 1, primo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) e dell'indicatore trimestrale (art. 33, comma 1, secondo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) di tempestività dei pagamenti

Pubblicazione al 100%

LEGENDA:

A

1. Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
2. Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di lavoro, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo alla società;
3. Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione lavoro e per altre forme di lavoro flessibile;
4. Spese per personale con contratti di formazione lavoro;
5. Contributi obbligatori e forme assicurative obbligatorie e/o discrezionali a carico del datore di lavoro, benefits etc..;
6. Accantonamenti (TFR, rinnovo CCNL..)
7. Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (mensa);
8. Somme rimborsate ad altre società per personale utilizzato in distacco;
9. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
10. Altri oneri

A DETRARRE B

1. Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, la cui copertura sia direttamente correlata alla loro attività;
2. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
3. Spese per il personale utilizzato (in distacco) presso altre società per cui è previsto il rimborso dalle aziende utilizzatrici;
4. Oneri derivanti da rinnovi contrattuali e/o relativi accantonamenti (per gli anni successivi al triennio 2011-2013);
5. Spese per il personale appartenente alle categorie protette (nei limiti delle assunzioni obbligatorie per legge);
6. Quota incentivante relativa a specifiche premialità direttamente correlate a voci di incrementi di ricavi;
7. Incentivi per la progettazione se previsti dalla normativa applicabile all'azienda.

Obiettivi DUP e elementi di valutazione ai fini del controllo sulle società partecipate

Società

Genova Parcheggi S.p.a.

Dimensione

STRATEGICO-OPERATIVA

ECONOMICO-FINANZIARIA

REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE

ANTICORRUZIONE

TRASPARENZA

Dimensione Strategico operativa

Obiettivo DUP

Genova Parcheggi: realizzare e alimentare con indicatori condivisi il sistema informativo che consenta un costante monitoraggio dei contratti di servizio, della qualità dei servizi erogati e del rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Genova Parcheggi: monitoraggio del processo relativo alla richiesta servizi aggiuntivi comportanti modifiche del P.E.A. previste dai Contratti di Servizio del t.p.l..

Indicatore

Entro il 30 giugno predisposizione del sistema informativo, entro il 31/12/25 sperimentazione

Rispetto processo

Target

SI

SI

Dimensione Economico finanziaria

Obiettivo DUP

Indicatore

Target

Conseguire un risultato d'esercizio non negativo

Risultato d'esercizio

Non negativo

Rispetto del Piano del Fabbisogno di personale come da RPA.

Valore di A meno B
Vedasi nota in fondo al documento

Valore non superiore rispetto alla media del triennio 2011-2013

Conseguire un rapporto costante tra il costo del personale/ fatturato

Costo del personale/
fatturato

Rapporto costante

Conseguire un rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e Valore della produzione non superiore alla media dell'ultimo triennio

Rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e Valore della produzione

non superiore rispetto alla media dei tre esercizi precedenti chiusi

Dimensione Economico finanziaria

Elementi di valutazione	Indicatore	Target
Redditività del capitale proprio (Conseguire un R.O.E. \geq alla media dell'ultimo triennio)	ROE %	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento
Efficienza produttiva (Conseguire un R.O.S. \geq alla media dell'ultimo triennio)	ROS%	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento
QUOZIENTE DI COPERTURA GLOBALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)	Quoziente di copertura globale delle immobilizzazioni	Il valore a consuntivo deve essere compreso tra il valore minimo e il valore massimo conseguito tra il 2022 e il 2024
LIVELLO DI INDEBITAMENTO ONEROSO (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)	Livello di indebitamento oneroso: MEZZI DI TERZI / PASSIVO <small>Per mezzi di terzi si intendono i Debiti verso banche, Debiti verso fornitori, Debiti tributari, Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, Altri debiti e Ratei passivi afferenti a debiti verso terzi.</small>	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento

Dimensione Economico finanziaria

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

INDICE DI LIQUIDITA' PRIMARIA
O QUICK RATIO
(Conseguire un valore compreso
tra il valore minimo e il valore
massimo dell'ultimo triennio)

Quick ratio
(liquidità immediata + liquidità
differita) / passivo a breve

Non inferiore alla media degli
ultimi 3 anni, salvo motivato
scostamento

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Obiettivo DUP

Rispetto del limite ai compensi

Indicatore

Verifica compensi degli organi amministrativi nel rispetto del limite previsto dall'art. 4 comma 4 del D.L. 95/2012

Target

Il costo annuale sostenuto per i compensi degli amministratori, non può superare l'80 per cento del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

Applicazione del Codice dei Contratti in relazione agli Affidamenti diretti

Verifica a campione 1 affidamento diretto

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Rispetto dell'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/73: Regolarità fiscale dei beneficiari di pagamenti superiori a 5.000 euro.

3 fatture estratte il cui importo sia superiore a euro 5000

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Comunicazione tempestiva delle relazioni programmatiche

Ricevimento della RPA entro le tempistiche prestabilite

Disponibilità della RPA 20 giorni prima della sua approvazione e di norma entro il 15 ottobre

Comunicazione tempestiva dei bilanci di esercizio in vista dell'approvazione assembleare ex art. 2429 C.C. comma 3

Rispetto dei termini di cui all'art. 2429 C.C. comma 3

Rispetto dei tempi di legge

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

Comunicazione tempestiva
delle Relazione di
monitoraggio semestrale

Ricevimento della Relazione di
monitoraggio semestrale nelle
tempistiche prestabilite

Disponibilità della Relazione di
monitoraggio semestrale entro 20
giorni dalla approvazione

Regolarità contributiva
dei fornitori

Controllo a campione sulle fatture (si
chiede alla società l'invio di 3 fatture
e si verifica che il DURC del fornitore
sia in regola nel periodo di
riferimento).

Durc valido nel 100%
dei casi

Dimensione Anticorruzione

Obiettivo DUP

Prevenzione e repressione
della corruzione e
dell'illegalità nella P.A.

Indicatore

Aggiornamento Piano
anticorruzione e attuazione
delle misure

Target

Si/no

Dimensione Anticorruzione

Elementi di valutazione

Prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella P.A.

Prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella P.A.

Indicatore

Relazione RPCT della società (Trasmissione all'OIV, verifica pubblicazione sul sito nei termini)

Attuazione delle misure di prevenzione della corruzione (PTPCT) definite dall'Ente nell'ambito di apposite check list

Target

Si sui due punti

Check list verificate

Dimensione Trasparenza

Obiettivo DUP

Obblighi di
pubblicazione ai sensi
del D.lgs. 33/2013

Indicatore

Verifica dell'avvenuta
pubblicazione concernente i titolari
di incarichi di amministrazione e i
titolari di incarichi dirigenziali

Target

Pubblicazione al 100%

Dimensione Trasparenza

Elementi di valutazione

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Indicatore

Verifica che la struttura della sezione amministrazione trasparente del sito della società sia conforme alla normativa di riferimento

Verifica pubblicazione dati relativi ai titolari di incarichi di collaborazione o consulenza

Pubblicazione dell'indicatore annuale (art. 33, comma 1, primo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) e dell'indicatore trimestrale (art. 33, comma 1, secondo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) di tempestività dei pagamenti

Target

Conforme o non conforme

Pubblicazione al 100%

Pubblicazione al 100%

LEGENDA:

A

1. Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
2. Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di lavoro, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo alla società;
3. Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione lavoro e per altre forme di lavoro flessibile;
4. Spese per personale con contratti di formazione lavoro;
5. Contributi obbligatori e forme assicurative obbligatorie e/o discrezionali a carico del datore di lavoro, benefits etc..;
6. Accantonamenti (TFR, rinnovo CCNL..)
7. Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (mensa);
8. Somme rimborsate ad altre società per personale utilizzato in distacco;
9. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
10. Altri oneri

A DETRARRE B

1. Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, la cui copertura sia direttamente correlata alla loro attività;
2. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
3. Spese per il personale utilizzato (in distacco) presso altre società per cui è previsto il rimborso dalle aziende utilizzatrici;
4. Oneri derivanti da rinnovi contrattuali e/o relativi accantonamenti (per gli anni successivi al triennio 2011-2013);
5. Spese per il personale appartenente alle categorie protette (nei limiti delle assunzioni obbligatorie per legge);
6. Quota incentivante relativa a specifiche premialità direttamente correlate a voci di incrementi di ricavi;
7. Incentivi per la progettazione se previsti dalla normativa applicabile all'azienda.

Controlli da effettuarsi sulle società partecipate

Società

FILSE S.p.A.

Dimensione

STRATEGICO-OPERATIVA

ECONOMICO-FINANZIARIA

REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE

ANTICORRUZIONE

TRASPARENZA

Dimensione Strategico operativa

Obiettivo DUP

Convenienza degli acquisti in house rispetto all'offerta media del mercato

Indicatore

Applicazione di prezzi inferiori rispetto al mercato come da analisi di congruità

Target

-10%

Dimensione Economico finanziaria

Obiettivo DUP

Indicatore

Target

Conseguire un risultato d'esercizio non negativo

Risultato d'esercizio

Non negativo

Rispetto del Piano del Fabbisogno di personale come da RPA.

Valore di A meno B
Vedasi nota in fondo al documento

Valore non superiore rispetto alla media del triennio 2011-2013

Conseguire un rapporto costante tra il costo del personale/ fatturato

Costo del personale/
fatturato

Rapporto costante

Conseguire un rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e Valore della produzione non superiore alla media dell'ultimo triennio

Rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e Valore della produzione

non superiore rispetto alla media dei tre esercizi precedenti chiusi

Dimensione Economico finanziaria

Elementi di valutazione	Indicatore	Target
Redditività del capitale proprio (Conseguire un R.O.E. \geq alla media dell'ultimo triennio)	ROE %	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento
Efficienza produttiva (Conseguire un R.O.S. \geq alla media dell'ultimo triennio)	ROS%	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento
QUOZIENTE DI COPERTURA GLOBALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)	Quoziente di copertura globale delle immobilizzazioni	Il valore a consuntivo deve essere compreso tra il valore minimo e il valore massimo conseguito tra il 2022 e il 2024
LIVELLO DI INDEBITAMENTO ONEROSO (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)	Livello di indebitamento oneroso: MEZZI DI TERZI / PASSIVO <small>Per mezzi di terzi si intendono i Debiti verso banche, Debiti verso fornitori, Debiti tributari, Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, Altri debiti e Ratei passivi afferenti a debiti verso terzi.</small>	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento

Dimensione Economico finanziaria

Elementi di valutazione

INDICE DI LIQUIDITA' PRIMARIA O
QUICK RATIO
(Conseguire un valore compreso
tra il valore minimo e il valore
massimo dell'ultimo triennio)

Indicatore

Quick ratio
(liquidità immediata + liquidità
differita) / passivo a breve

Target

Non inferiore alla media degli
ultimi 3 anni, salvo motivato
scostamento

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Obiettivo DUP

Rispetto del limite ai compensi

Indicatore

Verifica compensi degli organi amministrativi nel rispetto del limite previsto dall' art. 4 comma 4 del D.L. 95/2012

Target

Il costo annuale sostenuto per i compensi degli amministratori, non può superare l'80 per cento del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Applicazione del Codice dei Contratti in relazione agli Affidamenti diretti

Rispetto dell'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/73: Regolarità fiscale dei beneficiari di pagamenti superiori a 5.000 euro.

Regolarità contributiva dei fornitori

Comunicazione tempestiva delle relazioni programmatiche

Indicatore

Verifica a campione 2 affidamenti diretti

3 fatture estratte il cui importo sia superiore a euro 5000

Controllo a campione sulle fatture (si chiede alla società l'invio di 3 fatture e si verifica che il DURC del fornitore sia in regola nel periodo di riferimento).

Ricevimento della RPA entro le tempistiche prestabilite

Target

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Durc valido nel 100% dei casi

Disponibilità della RPA 20 giorni prima della sua approvazione e di norma entro il 15 ottobre.

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Comunicazione tempestiva dei bilanci di esercizio in vista dell'approvazione assembleare ex art. 2429 C.C. comma 3

Comunicazione tempestiva delle Relazione di monitoraggio semestrale

Indicatore

Rispetto del termini di cui all'art. 2429 C.C. comma 3

Ricevimento della Relazione di monitoraggio semestrale nelle tempistiche prestabilite

Target

Rispetto dei tempi di legge

Disponibilità della Relazione di monitoraggio semestrale entro 20 giorni dalla approvazione

Dimensione Anticorruzione

Obiettivo DUP

Prevenzione e repressione
della corruzione e
dell'illegalità nella P.A.

Indicatore

Aggiornamento Piano
anticorruzione e attuazione
delle misure

Target

Si/no

Dimensione Anticorruzione

Elementi di valutazione

Prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella P.A.

Prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella P.A.

Indicatore

Relazione RPCT della società (Trasmissione all'OIV, verifica pubblicazione sul sito nei termini)

Attuazione delle misure di prevenzione della corruzione (PTPCT) definite dall'Ente nell'ambito di apposite check list

Target

Si sui due punti

Check list verificate

Dimensione Trasparenza

Obiettivo DUP

Obblighi di
pubblicazione ai sensi
del D.lgs. 33/2013

Indicatore

Verifica dell'avvenuta
pubblicazione concernente i titolari
di incarichi di amministrazione e i
titolari di incarichi dirigenziali

Target

Pubblicazione al 100%

Dimensione Trasparenza

Elementi di valutazione

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Indicatore

Verifica che la struttura della sezione amministrazione trasparente del sito della società sia conforme alla normativa di riferimento

Verifica pubblicazione dati relativi ai titolari di incarichi di collaborazione o consulenza

Pubblicazione dell'indicatore annuale (art. 33, comma 1, primo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) e dell'indicatore trimestrale (art. 33, comma 1, secondo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) di tempestività dei pagamenti

Target

Conforme o non conforme

Pubblicazione al 100%

Pubblicazione al 100%

LEGENDA:

A

1. Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
2. Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di lavoro, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo alla società;
3. Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione lavoro e per altre forme di lavoro flessibile;
4. Spese per personale con contratti di formazione lavoro;
5. Contributi obbligatori e forme assicurative obbligatorie e/o discrezionali a carico del datore di lavoro, benefits etc..;
6. Accantonamenti (TFR, rinnovo CCNL..)
7. Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (mensa);
8. Somme rimborsate ad altre società per personale utilizzato in distacco;
9. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
10. Altri oneri

A DETRARRE B

1. Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, la cui copertura sia direttamente correlata alla loro attività;
2. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
3. Spese per il personale utilizzato (in distacco) presso altre società per cui è previsto il rimborso dalle aziende utilizzatrici;
4. Oneri derivanti da rinnovi contrattuali e/o relativi accantonamenti (per gli anni successivi al triennio 2011-2013);
5. Spese per il personale appartenente alle categorie protette (nei limiti delle assunzioni obbligatorie per legge);
6. Quota incentivante relativa a specifiche premialità direttamente correlate a voci di incrementi di ricavi;
7. Incentivi per la progettazione se previsti dalla normativa applicabile all'azienda.

Obiettivi DUP e elementi di valutazione ai fini del controllo sulle società partecipate

Società

Liguria Digitale S.p.A.

Dimensione

1 STRATEGICO-OPERATIVA

2 ECONOMICO-FINANZIARIA

3 REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE

4 ANTICORRUZIONE

5 TRASPARENZA

Dimensione Strategico operativa

Obiettivo DUP

Garantire alla rete di Città Metropolitana di Genova la prevenzione, la rilevazione, l'analisi e la risposta agli incidenti di sicurezza informatica mediante l'utilizzo sia di tecnologia che di processi e procedure ben definiti, attraverso il Security Operation Center (SOC) (indirizzo DUP)

Convenienza degli acquisti in house rispetto all'offerta media del mercato

Indicatore

Efficacia
CyberSecurity

Applicazione di prezzi inferiori rispetto al mercato come da analisi di congruità

Target

SI

-10%

Dimensione Economico finanziaria

Obiettivo DUP

Indicatore

Target

Conseguire un risultato d'esercizio non negativo

Risultato d'esercizio

Non negativo

Rispetto del Piano del Fabbisogno di personale come da RPA

Valore di A meno B
Vedasi nota in fondo al documento

Valore non superiore rispetto alla media del triennio 2011-2013

Conseguire un rapporto costante tra il costo del personale/ fatturato

Costo del personale/
fatturato

Rapporto costante

Conseguire un rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e Valore della produzione non superiore alla media dell'ultimo triennio

Rapporto % tra costi di funzionamento per "SERVIZI" (B7 da conto economico al netto dei servizi in appalto) e Valore della produzione

non superiore rispetto alla media dei tre esercizi precedenti chiusi

Dimensione Economico finanziaria

Elementi di valutazione	Indicatore	Target
Redditività del capitale proprio (Conseguire un R.O.E. \geq alla media dell'ultimo triennio)	ROE %	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento
Efficienza produttiva (Conseguire un R.O.S. \geq alla media dell'ultimo triennio)	ROS %	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento
QUOZIENTE DI COPERTURA GLOBALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)	Quoziente di copertura globale delle immobilizzazioni	Il valore a consuntivo deve essere compreso tra il valore minimo e il valore massimo conseguito tra il 2022 e il 2024
LIVELLO DI INDEBITAMENTO ONEROSO (Conseguire un valore compreso tra il valore minimo e il valore massimo dell'ultimo triennio)	Livello di indebitamento oneroso: MEZZI DI TERZI / PASSIVO <small>Per mezzi di terzi si intendono i Debiti verso banche, Debiti verso fornitori, Debiti tributari, Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, Altri debiti e Ratei passivi afferenti a debiti verso terzi.</small>	Non inferiore alla media degli ultimi 3 anni, salvo motivato scostamento

Dimensione Economico finanziaria

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

INDICE DI LIQUIDITA' PRIMARIA O
QUICK RATIO
(Conseguire un valore compreso
tra il valore minimo e il valore
massimo dell'ultimo triennio)

Quick ratio
(liquidità immediata + liquidità
differita) / passivo a breve

Non inferiore alla media degli
ultimi 3 anni, salvo motivato
scostamento

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Obiettivo DUP

Rispetto del limite ai compensi

Indicatore

Verifica compensi degli organi amministrativi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 4 comma 4 del D.L. 95/2012

Target

Il costo annuale sostenuto per i compensi degli amministratori, non può superare l'80 per cento del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Indicatore

Target

Applicazione del Codice dei Contratti in relazione agli Affidamenti diretti

Verifica a campione 2 affidamenti diretti

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Rispetto dell'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/73: Regolarità fiscale dei beneficiari di pagamenti superiori a 5.000 euro.

3 fatture estratte il cui importo sia superiore a euro 5000

Verifiche esenti da profili di illegittimità

Regolarità contributiva dei fornitori

Controllo a campione sulle fatture (si chiede alla società l'invio di 3 fatture e si verifica che il DURC del fornitore sia in regola nel periodo di riferimento).

Durc valido nel 100% dei casi

Comunicazione tempestiva delle relazioni programmatiche

Ricevimento della RPA entro le tempistiche prestabilite

Disponibilità della RPA 20 giorni prima della sua approvazione e di norma entro il 15 ottobre.

Dimensione di Regolarità amministrativo-contabile

Elementi di valutazione

Comunicazione tempestiva dei bilanci di esercizio in vista dell'approvazione assembleare ex art. 2429 C.C. comma 3

Comunicazione tempestiva delle Relazione di monitoraggio semestrale

Indicatore

Rispetto dei termini di cui all'art. 2429 C.C. comma 3

Ricevimento della Relazione di monitoraggio semestrale nelle tempistiche prestabilite

Target

Rispetto dei tempi di legge

Disponibilità della Relazione di monitoraggio semestrale entro 20 giorni dalla approvazione

Dimensione Anticorruzione

Obiettivo DUP

Prevenzione e repressione
della corruzione e
dell'illegalità nella P.A.

Indicatore

Aggiornamento Piano
anticorruzione e attuazione
delle misure

Target

Si/no

Dimensione Anticorruzione

Elementi di valutazione

Prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella P.A.

Prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella P.A.

Indicatore

Relazione RPCT della società (Trasmissione all'OIV, verifica pubblicazione sul sito nei termini)

Attuazione delle misure di prevenzione della corruzione (PTPCT) definite dall'Ente nell'ambito di apposite check list

Target

Si sui due punti

Check list verificate

Dimensione Trasparenza

Obiettivo DUP

Obblighi di
pubblicazione ai sensi
del D.lgs. 33/2013

Indicatore

Verifica dell'avvenuta
pubblicazione concernente i titolari
di incarichi di amministrazione e i
titolari di incarichi dirigenziali

Target

Pubblicazione al 100%

Dimensione Trasparenza

Elementi di valutazione

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013

Indicatore

Verifica che la struttura della sezione amministrazione trasparente del sito della società sia conforme alla normativa di riferimento

Verifica pubblicazione dati relativi ai titolari di incarichi di collaborazione o consulenza

Pubblicazione dell'indicatore annuale (art. 33, comma 1, primo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) e dell'indicatore trimestrale (art. 33, comma 1, secondo periodo, D.Lgs. n. 33/2013) di tempestività dei pagamenti

Target

Conforme o non conforme

Pubblicazione al 100%

Pubblicazione al 100%

LEGENDA:

A

1. Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
2. Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di lavoro, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo alla società;
3. Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione lavoro e per altre forme di lavoro flessibile;
4. Spese per personale con contratti di formazione lavoro;
5. Contributi obbligatori e forme assicurative obbligatorie e/o discrezionali a carico del datore di lavoro, benefits etc..;
6. Accantonamenti (TFR, rinnovo CCNL..)
7. Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (mensa);
8. Somme rimborsate ad altre società per personale utilizzato in distacco;
9. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
10. Altri oneri

A DETRARRE B

1. Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, la cui copertura sia direttamente correlata alla loro attività;
2. Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
3. Spese per il personale utilizzato (in distacco) presso altre società per cui è previsto il rimborso dalle aziende utilizzatrici;
4. Oneri derivanti da rinnovi contrattuali e/o relativi accantonamenti (per gli anni successivi al triennio 2011-2013);
5. Spese per il personale appartenente alle categorie protette (nei limiti delle assunzioni obbligatorie per legge);
6. Quota incentivante relativa a specifiche premialità direttamente correlate a voci di incrementi di ricavi;
7. Incentivi per la progettazione se previsti dalla normativa applicabile all'azienda.