



## **Relazione semestrale anno 2023 ex art. 20, c. 4 - Statuto Societario**

**PuntoZero S.c.a.r.l.**

Via E. Pontani n. 39 - Perugia

Capitale Sociale € 4.000.000,00 interamente versato

C.F/ P. IVA e Registro delle Imprese di Perugia n: 02915750547

REA C.C.I.A.A. di Perugia al N.250357

## INDICE

<b>ORGANO DELIBERANTE.....</b>	<b>3</b>
<b>SINDACO UNICO REVISORE</b>	<b>3</b>
<b>PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 30.06.2023</b>	<b>4</b>
<b>PREMESSA</b>	<b>8</b>
<b>GOVERNANCE</b>	<b>8</b>
<b>POLITICHE DI GESTIONE DEL PERSONALE</b>	<b>10</b>
<b>POLITICHE DI APPROVVIGIONAMENTO</b>	<b>13</b>
<b>ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA</b>	<b>14</b>
<b>ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PROTEZIONE E PREVENZIONE DAGLI INFORTUNI E DI SORVEGLIANZA SANITARIA DI CUI AL D.LGS. 81/2008 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI</b>	<b>15</b>
<b>SISTEMA DI GESTIONE DELLA QUALITÀ</b>	<b>15</b>
<b>ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI,</b>	<b>16</b>
<b>ANDAMENTO DELLA GESTIONE</b>	<b>17</b>
<b>CONTO ECONOMICO, SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA AL 30/06/2023</b>	<b>20</b>

## ORGANO DELIBERANTE

**AMMINISTRATORE UNICO:** Ing. Giancarlo Bizzarri

## SINDACO UNICO REVISORE

Dott. Rolando Antonelli

**PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 30.06.2023**

La compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l. al 01/01/2023 risulta la seguente:  
(Capitale sociale €.4.000.000,00 i.v.)

Compagine sociale di PuntoZero S.c.a r.l.		Valore della partecipazione
1	Regione Umbria	2.921.489,83
2	Provincia di Perugia	200.329,61
3	Comune di Perugia	189.582,47
4	Comune di Terni	130.945,85
5	Comune di Orvieto	93.639,55
6	Comune di Città di Castello	83.237,37
7	Comune di Foligno	71.900,16
8	Comune di Spoleto	30.037,75
9	Provincia di Terni	29.687,11
10	Comunità Montana del Trasimeno	29.219,60
11	Comune di Bastia	1.285,66
12	Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	29,22
13	Agenzia per il diritto allo studio universitario	29,22
14	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 1	54.604,80
15	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 2	54.604,80
16	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro - ARPAL	29,22
17	Azienda ospedaliera di Perugia	54.590,19
18	Azienda ospedaliera "Santa Maria" di Terni	54.590,19
19	Comune di Gubbio	14,31
20	Comune di Assisi	11,63
21	Comune di Narni	9,27

22	Comune di Todi	7,72
23	Comune di Marsciano	7,37
24	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	7,31
25	Comune di Umbertide	6,86
26	Comune di Gualdo Tadino	6,69
27	Comune di Corciano	6,37
28	Comune di Castiglione del Lago	6,32
29	Comune di Magione	5,57
30	Comune di San Giustino	4,64
31	Comune di Spello	3,68
32	Comune di Deruta	3,62
33	Ambito Territoriale Integrato 4	3,51
34	Università degli Studi di Perugia	3,50
35	Comune di Città della Pieve	3,19
36	Comune di Nocera Umbra	2,72
37	Comune di Gualdo Cattaneo	2,72
38	Comune di Panicale	2,43
39	Comune di Torgiano	2,37
40	Comune di Norcia	2,24
41	Comune di Acquasparta	2,02
42	Comune di Stroncone	1,98
43	Comune di Cannara	1,75
44	Comune di Bettona	1,67
45	Comune di Tuoro sul Trasimeno	1,67
46	Comune di Piegaro	1,65
47	Comune di Valfabbrica	1,59

48	Comune di Giano dell'Umbria	1,47
49	Comune di Citerna	1,42
50	Comune di Collazione	1,34
51	Comune di Arrone	1,27
52	Comune di Fabro	1,23
53	Comune di Baschi	1,23
54	Comune di Pietralunga	1,10
55	Comune di Fossato di Vico	1,10
56	Comune di Sigillo	1,09
57	Comune di San Venanzo	1,03
58	Comune di Ferentillo	0,90
59	Comune di Otricoli	0,84
60	Comune di Calvi dell'Umbria	0,84
61	Comune di Guardea	0,84
62	Comune di Allerona	0,82
63	Comune di Giove	0,81
64	Comune di Porano	0,81
65	Comune di Fratta Todina	0,80
66	Comune di Attigliano	0,79
67	Comune di Montecchio	0,79
68	Comune di Ficulle	0,77
69	Comune di Monte Castello di Vibio	0,75
70	Comune di Lugnano in Teverina	0,74
71	Comune di Montone	0,72
72	Comune di Scheggia e Pascelupo	0,71
73	Comune di Alviano	0,67

74	Comune di Valtopina	0,62
75	Comune di Costacciaro	0,60
76	Comune di Sellano	0,59
77	Comune di Monte Santa Maria Tiberina	0,56
78	Comune di Cerreto di Spoleto	0,52
79	Comune di Penna in Teverina	0,47
80	Comune di Paciano	0,43
81	Comune di Preci	0,42
82	Comune di Lisciano Niccone	0,31
83	Comune di Monteleone di Spoleto	0,31
84	Comune di Parrano	0,27
85	Comune di Sant'Anatolia di Narco	0,24
86	Comune di Vallo di Nera	0,20
87	Comune di Scheggino	0,20
88	Università per Stranieri di Perugia	0,15
89	Comune di Polino	0,14
90	Comune di Poggiodomo	0,09
Capitale sociale		4.000.000,00

## PREMESSA

La relazione semestrale al 30 giugno 2023 è redatta in funzione del disposto dell'art. 20 comma 4 dello statuto societario.

Lo stesso dispone che l'Amministratore Unico "redige semestralmente una relazione, trasmessa anche all'Unità di Controllo Analogico di cui all'art. 22, sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo per le dimensioni o per le questioni affrontate, della società".

La relazione è trasmessa all'Assemblea dei Soci che in conformità al disposto dell'art 20 lett. h dello statuto societario, la esamina e la approva di norma entro il termine del 30 settembre di ciascun anno di riferimento.

## GOVERNANCE

Nel semestre non si sono riscontrate variazioni alla compagine societaria che conseguentemente viene confermata nelle risultanze al 01 gennaio 2023, già indicate nel prospetto delle Partecipazioni Societarie del presente documento.

Relativamente all'esercizio del Controllo analogo cui la società è sottoposta in funzione della sua natura consortile ed in house, lo stesso è stato sistematicamente esercitato, attraverso l'Unità di Controllo Analogico istituita dall'art.22 dello Statuto Sociale, che in base anche ai disposti dello specifico regolamento approvato dall'Assemblea dei Soci, ha espresso il parere preventivo e di indirizzo, peraltro vincolante, rispetto a tutte le decisioni assunte nel semestre dalla Assemblea dei Soci.

Nel rispetto delle linee guida di governance disposte per le società partecipate con DGR n.125/2023 del 07/02/2023 successivamente integrate con DGR n. 416 del 26/04/2023 di seguito si riportano i nuovi schemi ed i prospetti di sintesi al riguardo richiesti :

INDICE	BILANCIO 2022	BUDGET 2023	CONSUNTIVO AL 30/06/2023	VARIAZIONE
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7) / totale costi produzione	24,55%	29,18%	31,89%	-7,34%
Costo per godimento beni di terzi (Voce B8) / totale costi produzione	1,56%	0,69%	0,97%	0,59%
Costo del personale (Voce B9) / totale costi della produzione	67,76%	64,54%	62,67%	5,09%
Costo dell'organo amministrativo / totale costi della produzione	0,59%	0,54%	0,48%	0,11%

Rispetto alle previsioni si evidenzia la complessità di comparazione dei dati in relazione al triennio 2020-2021-2022 in quanto la fusione per incorporazione operata a decorrere dal 01/01/2022 non ne rende omogenea la valutazione. Con tale intento si evidenziano pertanto solo le variazioni degli indicatori richiesti dell'esercizio 2023 rispetto al 2022

	BILANCIO 2022	BUDGET 2023	CONSUNTIVO AL 30/06/2023
VPT (- VOCI A1-A5)	35.586.223	40.275.908	21.183.212
VOCI B6-B7-B8-B9-B14	34.383.525	37.703.150	19.521.920
INCIDENZA PERCENTUALE B/A	93,97%	93,61%	92,16%

I dati della semestrale riscontrano una incidenza tale da ipotizzare il raggiungimento dell'obiettivo atteso in tutte gli ambiti di attività ivi incluse quelle non svolte in regime di In house providing .

Si rappresenta inoltre che stante dette determinazioni non si è provveduto a valutazioni di scorporo di costi e spese sostenuti in favore dell'Amministrazione Comunale o di altre amministrazioni che potranno essere valutate a chiusura dell'esercizio

### Politiche di gestione del personale

Con riferimento al modello organizzativo adottato si è dato corso al consolidamento delle funzioni individuate tramite specifica assegnazione delle professionalità richieste .

In particolare per la funzione Centrale Acquisti si è data attuazione sia al consolidamento CRAS connotata dall'assunzione di alcuni RUP , dall' assegnazione di numerose figure di supporto alle attività dei RUP , nonché alla definizione di accordi con le Aziende Sanitarie Territoriali e con le Aziende Ospedaliere per l' assegnazione temporanea di proprio personale ai sensi art. 23 bis c.7 D.Lgs . n. 165/2001 , nonché alla strutturazione di CRA connotata anche tramite integrazione delle disposizioni organizzative che ha riscontrato l'assegnazione della figura Dirigenziale con conseguente definizione dei modelli operativi e di funzionamento .

Per la funzione Servizi di Supporto si è esperita la procedura selettiva che ha determinato l'individuazione della relativa posizione dirigenziale , nonché dato corso, previo esperimento di specifica selezione , all'inserimento delle 20 unità assegnate alle attività di supporto definite in base agli accordi sindacali al riguardo sottoscritti .

Relativamente all'area ICT , gli esiti delle selezioni autorizzate hanno determinato l'inserimento di due unità operative e l'individuazione di ulteriori tre unità il cui inserimento è ipotizzato a decorrere dal mese di agosto .

Non si riscontrano , se non in termini di impiego di risorse disponibili , variazioni di organico nella articolazione dei Servizi di Supporto Specialistico ove sono collocate le attività afferenti l'Osservatorio Epidemiologico nonché le attività di supporto tecnico tecnologico e amministrativo richieste dalla Regione Umbria in ambito Sanitario ivi incluse le eventuali attività di coordinamento e monitoraggio dei progetti della Missione n. 6 del PNRR definiti dal disposto della DGR n. 1249 del 10/12/2021.

Relativamente alle ulteriori assunzioni programmate sono in via di esperimento in quanto già bandite , selezioni per il reclutamento di ulteriori due figure professionali RUP e quella per il Dirigente dell'area Centrale Acquisti attuata a seguito di uscita per quiescenza dell'attuale posizione operante in termini di assegnazione temporanea e ulteriori 15 posizioni in ambito ICT relative alle posizioni non coperte per le quali è necessario reiterare le relative selezioni .

La variazione riscontrate nelle dimensioni dell'organico correlate ad uscite di personale specificatamente avviato hanno al riguardo richiesto la necessità di rispondere agli obblighi derivanti dalla Legge 68/1999 relativi alle categorie protette determinando l'inserimento di 7 unità di cui 5 inserite ai sensi dell'art.8 e 2 inserite ai sensi dell'art. 18 con conseguente piena ottemperanza dei rispettivi obblighi di copertura legislativamente richiesti . L'inserimento di dette figure è stato interamente operato nell'area Servizi Utenza su profili professionali di Operatore Front Office CUP. Alle evoluzioni professionali interne è stato associato il riconoscimento dei livelli contrattuali e retributivi correlati alle mansioni assegnate cui si è aggiunto un significativo intervento di stabilizzazione dei rapporti di lavoro part time in ambito CUP che ha consolidato gli orari di lavoro

dei dipendenti sui livelli di servizio contrattualizzati riassorbendo il costo del lavoro straordinario cui si ricorreva per colmare il deficit produttivo .

Il conseguimento degli obiettivi di bilancio 2022 ha garantito il riconoscimento dei meccanismi di incentivazione ovvero della premialità ai dipendenti nel rispetto dell' accordo integrativo sottoscritto dalla società, con conseguentemente distribuzione operata con la retribuzione del mese di aprile . Al riguardo non essendo ancora intercorso l'accordo definitivo afferente al rinnovo contrattuale relativo al CCNL dipendenti Aziende del Terziario Distribuzione e Servizi si è provveduto alla proroga per l'esercizio 2023 dell'integrativo aziendale nonché alla proroga degli accordi sottoscritti con le OO.SS. per l'applicazione della reperibilità e dello smart working in applicazione del quale risultano siglati 145 accordi individuali .

Le attività formative definite tramite apposito piano di formazione hanno trovato significativa copertura anche tramite ricorso al Piano di Formazione Finanziata " Formarsi per Competere" avviato tramite il fondo paritetico interprofessionale Formazienda .

Tra gli interventi ammessi si evidenziano :

- Gli interventi atti a garantire la "Formazione Generale" e " Aggiornamento" sulla sicurezza nei luoghi di lavoro ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. 81/2008 in parte già svolti con erogazione su 382 dipendenti per un totale di 2536 ore di formazione .
- Interventi su tecniche di "Problem Solving" che si completeranno nei mesi di settembre e ottobre che hanno interessato complessivamente 36 dipendenti tra responsabili di area e loro diretti riporti con un totale di 720 ore di formazione già erogata .
- Interventi finalizzati all'acquisizione di competenze e tecniche di comunicazione per la gestione dei processi sia interni che verso l'utenza rivolti a circa 250 operatori previsti in svolgimento nel secondo semestre dell'esercizio .

Tramite la convenzione operante con la Scuola di Formazione Villa Umbra si è garantito l'aggiornamento professionale delle funzioni di staff , nonché in termini massivi di tutto il personale assegnato all' Area Acquisti per l'acquisizione delle nuove competenze richieste a seguito dell'entrata in vigore del nuovo codice degli appalti ovvero del D.Lgs. 36/2023 .

Relativamente all'ambito ICT la pianificazione degli interventi è stata orientata sulle proposte formative Assinter Academy di cui PuntoZero è consociata prevedendo 10 specifici interventi su tematiche quali :

- Infrastrutture e Cloud a Servizio del PNRR
- Data Governance
- Data Driven&Sanità
- Intelligenza Artificiale a servizio delle P.A.

Significativo e costruttivo è stato il confronto con le OO.SS. che oltre agli specifici incontri tematici a dato luogo agli incontri sui diritti di informazione previsti dal Titolo Primo , art 3 del CCNL di riferimento

### Politiche di approvvigionamento

In considerazione della propria natura di Società in house ed in ottemperanza dell'art.16 del D. Lgs. n.175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" PuntoZero S.c.ar.l. opera gli approvvigionamenti di beni e servizi necessari allo svolgimento delle proprie attività , nel pieno rispetto della normativa sui pubblici appalti (D.Lgs. n.36/2023).

Nel rispetto di detta disciplina ed in funzione di quanto disposto dall'art. 4 della L.R. N. 13 / 2021 la società svolge altresì le funzioni di Centrale di Acquisto finalizzata all'erogazione di servizi basati su un modello di governance degli approvvigionamenti delle pubbliche amministrazioni socie.

La società è anche Centrale Unica di Committenza ai sensi dell'art. 62 del D.Lgs 31 marzo 2023 n.36 (Codice Contratti Pubblici) e Soggetto Aggregatore Unico Regionale ai sensi dell'art.9 commi 1 e 5 del D.L. 24 aprile 2014 n. 66 ( Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale ) , convertito con modificazioni , dalla Legge 23 giugno 2014 n.89.

In conformità ai disposti legislativi, per lo svolgimento delle attività di soggetto aggregatore, nonché per le attività di centrale regionale di acquisto, la società è articolata in due sezioni:

- a) Centrale Regionale di Acquisto per il sistema sanitario regionale, di seguito CRAS
- b) Centrale Regionale di Acquisto per il sistema pubblico regionale, di seguito CRA

Forte sviluppo è stato dato al progetto organizzativo di CRAS così come definito ed approvato dalle Direzioni delle Aziende Sanitarie in base al quale si è attuato un significativo incremento del personale dedicato a tali attività , vuoi attraverso le assegnazioni temporanee che tramite il reclutamento del personale operato dall'azienda in particolare per le posizioni di RUP .

L' operatività di CRA ha trovato per contro definizione nella costruzione del Modello di Funzionamento , delle proposte di convenzionamento e nella relativa definizione di diverse opzioni atte a regolare il finanziamento delle attività , che attualmente sono in fase di valutazione da parte dei soci - clienti interessati.

Relativamente alla Centrale Acquisti è stata bandita la selezione per il reclutamento del Dirigente da assegnare all'Area attesa l'uscita per quiescenza della risorsa al riguardo impiegata.

## Anticorruzione e Trasparenza

Secondo quanto prescritto dalla Legge 6 novembre 2012 n. 190 recante “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione” e in attuazione dei Piani Nazionali Anticorruzione adottati dall’ANAC, PuntoZero ad inizio 2023 ha provveduto ad elaborare e pubblicare il proprio Piano Triennale di Prevenzione della corruzione e della Trasparenza.

Il piano triennale 2023-2025 è stato oggetto di presa d’atto da parte dell’Assemblea dei Soci ed è stato approvato con apposita determina dell’Amministratore Unico.

Il Piano, destinato a dipendenti e collaboratori che prestano servizio presso la società, è reso pubblico per tutti gli stakeholders interni ed esterni mediante consultazione pubblica sul sito aziendale, il piano è stato altresì illustrato in sede di controllo analogo a tutti i soci.

Per soddisfare quanto previsto dalla normativa, sono state inoltre, compiute le seguenti attività:

- redazione e pubblicazione in “Società Trasparente” della Relazione annuale del RPCT per l’anno 2022;
- adempimento ex art. 1 comma 32 Legge 190/2012, trasmissione file XML ad ANAC per gli affidamenti di lavori, servizi e forniture

Per quanto concerne l’attestazione dell’OIV sugli obblighi di trasparenza ANAC, con delibera n. 203 del 17 maggio 2023 ha stabilito nuove modalità di accreditamento da parte degli OIV da effettuare preventivamente alla verifica sull’assolvimento degli obblighi di pubblicazione.

L’attività, che prevede l’utilizzo di una nuova piattaforma informatica messa a disposizione da ANAC, dovrà essere effettuata entro il 31 luglio 2023 con il rilascio da parte dell’OIV e pubblicazione del relativo documento di attestazione da parte dell’RPCT.

Al fine di consentire specifici adempimenti previsti in carico all’ RPCT (pareri obbligatori, notifica relazione annuale, attestazione obblighi di trasparenza etc.) le funzioni di OIV richiamate dalla corrente normativa in tema anticorruzione sono esercitate dal Sindaco Unico Revisore.

## Adempimenti in materia di Protezione e Prevenzione dagli Infortuni e di Sorveglianza Sanitaria di cui al D.Lgs. 81/2008 e successive modificazioni

Il primo semestre del 2023 è stato caratterizzato dall'intensa attività formativa svolta in merito alla Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro, vuoi per gli interventi di formazione completa che per le attività di aggiornamento, la cui dimensione ha raggiunto tutto il personale impiegato.

Con l'acquisizione dell'immobile destinato a sede della Società, che di fatto determina l'acquisizione di ulteriori spazi dell'edificio di Via Pontani quale luogo in cui sono già insediate le attività aziendali, si è provveduto a definire la disposizione logistica di tutte le nuove postazioni lavorative con conseguente valutazione della loro rispondenza ai disposti dell'Allegato XXXIV del D.Lgs 81/2008.

In termini ordinari si sono svolte le visite preassuntive risultate particolarmente significative stante il rilevante numero di attivazioni operate ad inizio anno, cui si sono associate le visite a scadenza programmata in base a quanto disposto dal Titolo VII del T.U. 81/2008 e quelle attivate a richiesta del dipendente sulla base di specifiche esigenze.

## Sistema di Gestione della Qualità

Nel semestre di riferimento l'attività si è focalizzata sulla redazione del documento di "Riesame del Sistema di Gestione Integrato Qualità e Sicurezza delle Informazioni di PuntoZero Scarl", documento che raccoglie ed analizza tutte quelle informazioni che consentono al management aziendale di prendere decisioni e svolgere apposite azioni in conseguenza di ciò che si è rilevato.

Il documento rivisto e revisionato in base ai diversi livelli di responsabilità organizzativamente definiti è stato approvato in data 14 giugno 2023.

Nel periodo, si è inoltre provveduto a pianificare con l'organismo di certificazione (DNV) il prossimo audit di verifica del rispetto dei processi aziendali agli standard ISO 9001:2015 e ISO/IEC 27001:2013. In particolare, avendo PuntoZero un sistema di gestione integrato Qualità e Sicurezza delle informazioni, è stato pianificato con DNV un unico audit che analizzerà i processi aziendali secondo le due normative sopracitate che avrà durata di 4 giorni pianificati dal 24 al 27 ottobre p.v.

E' altresì proseguita la sistematica l'attività di monitoraggio e controllo degli indicatori aziendali, indicatori che consentono la misurazione quali/quantitativa di quanto realizzato dalle diverse aree aziendali rispetto agli obiettivi attesi.

Nel semestre si è inoltre dato corso alla presentazione alle strutture aziendali della versione 2022 della norma ISO/IEC 27001, che introduce nuovi controlli in tema di cyber security e privacy, al fine di consentire a PuntoZero di dar corso al progressivo adeguamento entro i termini temporali ad oggi fissati nel novembre 2025 .

Al fine di assicurare tale progressivo adeguamento si è dato corso ai necessari interventi formativi che hanno prioritariamente interessato le funzioni di responsabilità per acquisire le necessarie conoscenze richieste per l'evoluzione della certificazione "ISO 27001:2022"

Conseguentemente si è altresì provveduto ad aggiornare alla versione 2022 lo strumento utilizzato per le verifiche degli item previsti dalla norma ISO/IEC 27001 (VERA - Very easy risk assessment 6.0 per ISO/IEC 27001).

### Adempimenti in materia di protezione dei dati personali.

La fusione per incorporazione della società Umbria Digitale Scarl ha portato oltre ad un ampliamento sia del personale che dei processi gestiti , ad una diversa organizzazione interna con un forte impatto sui sistemi di gestione privacy impostati dalle due società.

Il percorso di adeguamento, tuttora in corso, ha previsto l'attivazione di una procedura informatica che sia di supporto alla revisione, accorpamento/modifica/integrazione dei i documenti privacy per creare una versione unica di registro per PuntoZero.

La piattaforma è altresì funzionale alla raccolta dei dati relativi ai trattamenti gestiti, alla valutazione dei rischi e alla definizione delle misure di contenimento.

In un'ottica di responsabilizzazione complessiva per il personale aziendale, in particolare se appartenente a strutture più direttamente coinvolte nei processi di trattamento dei dati, anche particolari, è proseguita l'attività del Gruppo di lavoro PRIVACY secondo un modello di Accountability diffusa.

Nel mese di marzo 2023 il GDL privacy si è riunito al fine di aggiornare i partecipanti sui seguenti argomenti:

1. avanzamento registro dei trattamenti (criticità e difficoltà incontrate);

2. aggiornamento designazione autorizzati al trattamento;
3. misure di sicurezza, analisi dei rischi e DPIA (confronto con altre realtà regionali);
4. redazione automatica schema aggiornato nomina responsabile esterno (decisione Commissione UE 915/2021)

## Andamento della gestione

Signori Soci,

Il consuntivo del 1° semestre è basato sulla valutazione della gestione aziendale svolta in coerenza con i contratti di affidamento dei servizi, ovvero dai contratti annuali di gestione ivi inclusi quelli in via di sottoscrizione, dai servizi affidati in relazione ai disciplinari ed alle convenzioni sottoscritte, dagli affidamenti già precedentemente acquisiti e che trovano esecuzione nell'esercizio, il cui rendiconto costituisce altresì la base di riprevisione dei risultati di esercizio.

Con la riorganizzazione operatasi a seguito della fusione, le attività sono state riaggregate secondo i centri di competenza definiti nel Modello Organizzativo assunto dalla Società che di fatto individua le quattro unità operative cui è correlata la relativa erogazione dei servizi.

La valorizzazione dei ricavi attribuibili alle relative unità è stata operata, per le attività ICT salvo conguagli da rideterminarsi, nel rispetto al disposto dei valori di tariffa definito tramite DGR n. 1170 del 24/11/2021 armonizzando ed omogeneizzando in tal modo anche le attività di esercizio rese verso le Aziende Sanitarie e Ospedaliere. Le attività di gestione sono state conseguentemente rilevate in dodicesimi rispetto alle previsioni annuali, mentre le attività progettuali relative alle annualità precedenti e quelle previste per quanto di competenza nell'elenco annuale dei progetti riportato in allegato c) al PDRT 2023 secondo lo stato di avanzamento lavori.

Per le attività relative all'ambito Servizi Utenza, il valore del costo orario 2023 è stato definito in € 21,31 per i servizi a tariffa, e in € 20,31 per i servizi valorizzati a canone.

Per le attività afferenti alla Centrale Acquisti, e per quelle afferenti all'area Servizi di Supporto Specialistico nel rispetto dello stato di avanzamento lavori delle attività contrattualizzate.

Coerentemente con quanto definito con detto modello organizzativo, nel semestre le attività svolte hanno beneficiato di una ottimizzazione della pianificazione produttiva, atteso che la maggior linearità riscontrata negli affidamenti ha consentito un più efficiente e razionale impiego delle risorse che in termini di autoprodotta fa rilevare prestazioni tali da riassorbire la manifestazione della minor capacità produttiva erogabile nel secondo semestre in correlazione alla incidenza della fruizione delle ferie estive e delle festività che incidono nel mese di dicembre.

**In ambito ICT** il valore rilevato delle attività svolte nel semestre evidenzia un significativo incremento della dimensione quantitativa, le cui variazioni, stante la sostanziale linearità delle attività di conduzione funzionale che esprimono consolidamenti in correlazione all'implementazione

dei sistemi in uso , sono da attribuire alle componenti progettuali fortemente connotate dalle incidenze, in taluni casi alquanto significative ,delle forniture esterne .

Anche in ambito **Servizi Utenza** si evidenzia , rispetto alle previsioni iniziali , una crescita del volume delle attività complessivamente svolte nell'erogazione dei servizi di Front Office CUP fisico e telefonico e Servizi di Supporto alle Direzioni Aziendali correlate alla implementazione delle richieste di servizio prodotte dalle Aziende Sanitarie.

Per la **Centrale Regionale Acquisti** il valore delle attività rilevate nel semestre esprime un concorso produttivo, sostanzialmente in linea sia rispetto alle attività complessivamente previste che al numero di gare programmate . La rilevazione semestrale non include il concorso alla copertura dei costi derivante dal contributo del Ministero dell'Economia e Finanze acquisibile per l'esercizio 2022 in funzione delle attività svolte come Soggetto Aggregatore ex art. 9 D.L. n. 66/2014 che come di consueto , laddove erogato , sarà utilizzato a conguaglio, per la riduzione dei ribaltamenti dei costi nei confronti delle Aziende Sanitarie Socie di norma con la fatturazione dell'ultimo trimestre dell'esercizio .

Nell'area **Servizi di Supporto Specialistico** alle attività già convenzionate, quali HTA , Registro Tumori e quelle afferenti all' OTAR, si è ulteriormente aggiunta l'attività di Supporto alla progettazione SIAN (Sistema Informativo Agricolo Nazionale gestito da AGEA).

La modifica dei livelli di attività, ha determinato una ridefinizione del mix del concorso dei diversi fattori produttivi ai risultati aziendali assicurando , con essa una dimensione dell'andamento economico del primo semestre tale da garantire le condizioni di equilibrio economico patrimoniale e finanziario della società nonché spazi operativi atti ad assicurare le ipotesi di raggiungibilità degli obiettivi posti a condizione degli impegni assunti per l'esercizio.

Nel conseguimento dei risultati semestrali risulta infatti evidente come la crescita del valore della produzione, sia accompagnato da una crescita dei costi delle forniture esterne di commessa correlate per la quasi totalità allo sviluppo di attività progettuali ICT e a quelle afferenti alla dimensione a carattere sanitario delle attività dell'area Servizi Specialistici . Considerata la neutralità dei costi diretti di commessa rispetto ai risultati di esercizio in quanto oggetto di mero ribaltamento, il dato evidenzia conseguentemente nel semestre un tendenziale miglioramento dei risultati aziendali in termini di valore aggiunto della produzione .

I costi di funzionamento pur a fronte di una manifestazione non lineare ,e della variazioni nell'entità delle singole voci , non evidenziano in termini assoluti significativi scostamenti consentendo di ipotizzare la loro attestazione nell'esercizio sostanzialmente nel limite delle previsioni annuali .

Il costo del lavoro rilevato nel semestre si attesta in termini assoluti su livelli lineari rispetto allo stimato esprimendo tendenzialmente una previsione di lieve crescita prospettica determinata dal maggior impiego di personale da associare alla crescita dei volumi di attività ovvero al valore della produzione ed alla conseguente crescita del valore aggiunto .

Il risultato di esercizio espresso nella semestrale ovvero di un utile di 404 K€, pur considerando l'incidenza del disallineamento temporale riscontrabile nella dinamica di formazione delle diverse tipologie di costi, quali gli oneri finanziari e gli ammortamenti ,esprime con l'efficientamento produttivo generato, un andamento economico tale da assicurare, le condizioni di equilibrio economico patrimoniale e finanziario prospettiche della società

## Conto economico, situazione patrimoniale e finanziaria al 30/06/2023

L'andamento economico del 1° semestre 2023 evidenzia un risultato pari a 404 K€.

I criteri utilizzati nella formazione del conto economico non si discostano dai medesimi che si utilizzano per la formazione del bilancio d'esercizio.

### Analisi dei risultati reddituali (Mila Euro)

	BUDGET 2023	CONSUNTIVO 30/06/2023	Variazioni
<b>A Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	37.487	20.209	17.278
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0	0
Ricavi diversi	321	89	232
Contributi in c/esercizio	913	276	636
Contributi in c/capitale	1.555	608	947
<b>B Valore della produzione "tipica"</b>	<b>40.276</b>	<b>21.183</b>	<b>19.093</b>
Consumi di materie prime e servizi esterni	(12.021)	(6.759)	(5.262)
<b>C Valore aggiunto</b>	<b>28.255</b>	<b>14.424</b>	<b>13.831</b>
Costo del lavoro	(25.639)	(12.722)	(12.917)
<b>D Margine operativo lordo</b>	<b>2.615</b>	<b>1.701</b>	<b>914</b>
Ammortamenti	(2.025)	(779)	(1.246)
Altri stanziamenti rettificativi	0	0	0
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0	0	0
Saldo proventi ed oneri diversi	(44)	(41)	(3)
<b>E Risultato operativo</b>	<b>546</b>	<b>881</b>	<b>(335)</b>
Proventi e oneri finanziari	(225)	(82)	(143)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
<b>F Risultato prima delle imposte</b>	<b>321</b>	<b>799</b>	<b>(478)</b>
Imposte dell'esercizio	(321)	(395)	74
<b>G Utile dell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>404</b>	<b>(404)</b>

Di seguito viene altresì indicata la costruzione del consuntivo al 30/06/2023 di Puntozero individuando il Conto Economico per ramo di attività:

CONTO ECONOMICO PUNTOZERO SCARL (Euro/000)	SERVIZI UTENZA	CRAS	SERVIZI SPECIALISTICI	ICT	TOTALE
<b>A Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	9.267.528	1.350.891	319.754	9.271.455	20.209.628
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni					
Contributi in conto capitale				608.314	608.314
Contributi in conto esercizio				276.497	276.497
Altri ricavi e proventi					88.772
<b>B Valore della produzione "tipica"</b>	<b>9.267.528</b>	<b>1.350.891</b>	<b>319.754</b>	<b>10.156.266</b>	<b>21.183.211</b>
Consumi di materie prime e servizi esterni	-303.602	-506.786	-195.952	-5.792.607	-6.798.946
<b>C Valore aggiunto</b>	<b>8.963.926</b>	<b>844.105</b>	<b>123.803</b>	<b>4.363.659</b>	<b>14.384.265</b>
Costo del lavoro	-8.818.996	-673.827	-127.600	-3.102.551	-12.722.974
<b>D Margine operativo lordo</b>	<b>144.930</b>	<b>170.278</b>	<b>-3.798</b>	<b>1.261.108</b>	<b>1.661.291</b>
Ammortamenti	-68.163	- 11.793		- 698.555	-778.512
Altri stanziamenti rettificativi					
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri					
Saldo proventi ed oneri diversi					
<b>E Risultato operativo</b>	<b>76.768</b>	<b>158.485</b>	<b>-3.798</b>	<b>562.553</b>	<b>882.780</b>
Proventi e oneri finanziari					-82.281
Rettifiche di valore di attività finanziarie					
<b>F Risultato prima dei componenti straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>800.499</b>
Imposte dell'esercizio					-395.672
<b>G Utile dell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>404.827</b>

Essendo i valori della VPT , dei costi dei consumi delle materie prime e dei servizi esterni e del costo del lavoro analiticamente analizzati in prosieguo, relativamente alle variazioni delle altre appostazioni reddituali si evidenzia quanto segue :

Gli **Ammortamenti** registrati nel valore di 779. K€ sono espressi nel valore storico e includono gli interventi attuati per gli investimenti tecnologici e le strumentazioni aziendali .Considerati relativi periodi temporali di utilizzo dei beni , gli stessi rilevano una manifestazione non lineare nell'esercizio con conseguente ipotesi di proiezione crescente collocabile nei limiti delle previsioni annuali

I **Proventi ed oneri finanziari** ammontano nel semestre a 82 K€ e rilevano anch'essi una manifestazione non lineare rispetto all'incidenza che si riscontrerà nell'esercizio correlata sia ai tempi di stipula del mutuo per l'acquisto della nuova sede intercorso a fine maggio che per la diversa incidenza in merito agli oneri degli affidamenti per i quali nel secondo semestre si riscontrano ancora dinamiche crescenti nei tassi praticati dal mercato .

Le **Imposte** calcolabili sulla base delle risultanze semestrali ammonterebbero a 395K€ determinando conseguentemente un utile netto della gestione semestrale di 404 K€

**VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA**

Il **valore della produzione tipica** consuntivato al 30/06/2023 è pari a 21.183 K€ di seguito rappresentato, viene dettagliato in relazione alla articolazione delle aree di attività in cui opera la società .

<b>AREA ATTIVITA'</b>	<b>CONDUZIONE</b>	<b>PROGETTI</b>	<b>CONNETTIVITA'</b>	<b>TOTALE</b>
ICT	6.061.017	2.442.551	767.888	9.271.455
CRAS	1.350.891			1.350.891
SERVIZI UTENZA	9.267.528			9.267.528
SERVIZI SPECIALISTICI	319.754			319.754
<b>TOTALE</b>	<b>16.999.190</b>	<b>2.442.551</b>	<b>767.888</b>	<b>20.209.628</b>
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				276.497
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE				608.314
ALTRI RICAVI E PROVENTI				88.772
<b>TOTALE</b>	<b>16.999.190</b>	<b>2.442.551</b>	<b>767.888</b>	<b>21.183.211</b>

ICT: complessivamente definite nel valore di 9.271K/€ in relazione alle diverse tipologie di attività, vengono di seguito evidenziate:

- Attività di Conduzione Applicativa complessivamente valutata, sia nelle componente Data Center che nella componente Applicativi e Sistemi, nell'importo di 6.061K/€, di fatto determinata dal valore del Piano di Esercizio della Regione Umbria per il valore di 3.571K/€ , dal Piano di Esercizio per le attività svolte per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere dell'Umbria valutate nell'importo di 1.687 K/€, dalle attività svolte per ARPAL pari a 114K/€ , nonchè dalla attività resa nei confronti di Enti Locali ed Altre Pubbliche Amministrazioni per l'importo di 690 K/€ di cui K/€ 556 nei confronti dei soci e per 134K/€ extra soci.
- Connettività e rete per un valore di 768 K/€, di cui per servizi resi nei confronti della Regione Umbria 98 K/€, resi nei confronti delle Aziende Sanitarie Locali per 402 K/€ , resi verso Enti Locali ed altre Pubbliche Amministrazioni per 191 K/€ e per 77K€ attribuibili alle attività Wholesale e Fibra Ottica.

- Progetti Regionali valutati nell'importo complessivo di 2443K/€, di cui il Progetto Mise Scuole per 1168K/€, per 872K€ relativi vari progetti in ambito sanitario quali Sanità Digitale , AIR , Fascicolo Sanitario ed altri quali il Tesserino Venatorio Digitale , Supporto SIL per 402K€

**Servizi Utenza:** complessivamente svolte per un valore di 9.268K€ sono riferite alle attività contrattualizzate tramite disciplinare dei servizi per l'erogazione dei servizi CUP Cassa fisici e telefonici erogati alle Aziende Sanitarie e Ospedaliere e per i servizi di Supporto alle direzioni aziendali rese sia alle aziende sanitarie che alla Regione dell'Umbria.

Di seguito si dà evidenza nell'apposita tabella del valore prodotto in relazione alle diverse tipologie di servizio , differenziate in relazione ai singolo cliente:

SERVIZI UTENZA	AZ OSP PG	AZ OSP TR	AUSL UMBRIA 1	AUSL UMBRIA 2	REGIONE	TOTALE
CUP e SERVIZI di SUPPORTO	1.184.108	1.002.760	2.653.640	3.230.299	282.625	8.353.431
VALIDAZIONE EROGATO	29.543	20.678				50.221
COORDINAMENTO	50.961	50.961	50.961	50.961		203.844
NUS	47.974	40.128	209.268	145.621		442.991
SMS						-
DEMAT			70.821	70.821		141.641
BOLLETTINO EOL			12.189	12.189		24.379
CARTA TONER	13.549			37.470		51.019
<b>TOTALE</b>	<b>1.326.135</b>	<b>1.114.527</b>	<b>2.996.879</b>	<b>3.547.361</b>	<b>282.625</b>	<b>9.267.527</b>

**Centrale Regionale Acquisti** con attività consuntivate per il semestre nel valore di 1350 K€ esprimono linearità rispetto ai valori annualmente attesi, pur facendo registrare una variazione nel mix delle componenti relativi ai costi diretti di commessa con un minor concorso delle spese legali sostenute nel semestre per il contenzioso gare, compensato dall'incremento dei costi sostenuti per pubblicazioni, entrambi fattori che evidenziano qualitativamente e quantitativamente il ruolo crescente che stanno assumendo le attività dell'area. Detti elementi riferibili alle sole attività CRAS non rendicontano attività in ambito CRA per le quali avendo recentemente definito l'assetto organizzativo e operativo si avvieranno le attività nel secondo semestre dell'esercizio .

**Servizi di Supporto Specialistico:** svolte per il valore di 320K€ quale ambito di nuova attività , fortemente connotati da costi di esternalizzazione correlati all'acquisizione di funzioni specialistiche , sono attribuibili per 159K€ alle attività del Registro Tumori in quanto operante nell'intero semestre, per 101K€ alle attività OTAR che vengono alimentate a seguito delle istanze trasmesse dagli Uffici Regionali, 32K€ relative al convenzionamento HTA , e per 28K€ per le attività di supporto alla progettazione SIAN . Non sono incluse valutazioni delle attività di supporto per il PNRR Sanità per le quali è in itinere la definizione del relativo convenzionamento.

Il valore della produzione complessivamente espresso al netto dei contributi e degli altri oneri e proventi è rappresentato da fatture emesse per 12.898 K€ e fatture da emettere per 7.311 K€ . L'elevato volume delle fatture emettere è attribuibile per 3588 K€ alle attività di conduzione applicativa ovvero ai Piani di Esercizio ICT che scontano ritardi nella definizione degli affidamenti , in merito quali si auspica una celere definizione anche al fine di evitare incidenze negative della gestione finanziaria.

#### Consumi di Materie Prime e Servizi Esterni

I consumi di materie prime e servizi esterni rilevati al 30/06/2023 sono pari a 6.759K€ di seguito rappresentati nelle componenti dei costi di funzionamento e nei costi esterni di commessa indicati come costi diretti di produzione

<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI</b>	<b>BUDGET</b>	<b>CONSUNTIVO AL 30/06/2023</b>	<b>VARIAZIONI</b>
Costi di funzionamento	1.297.732	660.009	637.723
Costi diretti di produzione	10.765.944	6.138.936	4.627.008
<b>TOTALE</b>	<b>12.063.676</b>	<b>6.798.945</b>	<b>5.264.731</b>

I **costi di funzionamento** riscontrati nel valore di 660 K€ come si attestano nel semestre a circa il 50% dello stimato . L'analisi delle singole voci evidenzia variabilità dei dati , vuoi per la manifestazione non lineare delle singole spese , vuoi per variazioni dei relativi valori assoluti, evidenziando però compensazione tra gli effetti incrementativi e quelli diminutivi .

Di seguito l'analitico dettaglio delle spese di funzionamento sostenute nel semestre:

<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>BUDGET 2023</b>	<b>COSTI CONSUNTIVO AL 30/06/2023</b>	<b>VARIAZIONI</b>
CANCELLERIA E CONSUMO	10.000	6.916	3.084
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	15.000	2.992	12.008
PRESTAZIONI PROFESSIONALI	79.897	49.424	30.473
ASSICURAZIONI	64.910	66.417	1.507
ASSISTENZA SW DI BASE	139.744	93.696	46.048
POSTALI E TELEFONICHE	5.000	268	4.732
FORMAZIONE	30.000	4.446	25.554
SPESE TELEFONI CELLULARI	20.000	7.089	12.911
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	22.000	4.373	17.627
COMPETENZE AMMINISTRATORI	190.368	87.028	103.340
SINDACO UNICO	22.838	11.419	11.419
NOLEGGIO HD	23.966	11.983	11.983
RIMBORSI SPESE E TRASFERTE	75.000	16.670	58.330
COSTI SELEZIONE PERSONALE	15.040	4.616	10.424
CANONE NOLEGGIO AUTO	26.595	13.518	13.077
BOLLI NOTARILI E REGISTRO	8.000	4.251	3.749
LIBRI RIVISTE	35.000	13.247	21.753
INSUSSISTENZE PASSIVE	5.000	217	4.783
SPESE GESTIONE SEDE	509.374	261.437	247.937
SOPRAVVENIENZE PASSIVE		-	-
COSTO PRO RATA		-	-
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>1.297.732</b>	<b>660.009</b>	<b>637.723</b>

I **costi diretti di produzione** rilevati al 30/06/2023 sono pari a 6.139 K/€ . Di seguito il riparto tra i rami di attività per tipologia di spesa :

AREA ATTIVITA'	BUDGET 2023	CONSUNTIVO AL	
		30/06/2023	VARIAZIONI
ICT	9.075.405	5.458.229	3.617.176
CRAS	956.940	405.144	551.796
SERVIZI UTENZA	337.414	97.777	239.637
SERVIZI SPECIALISTICI	396.185	177.785	218.400
	<b>10.765.944</b>	<b>6.138.936</b>	<b>4.627.008</b>

In ambito ICT il significativo l'incremento dei costi esterni è interamente riconducibile alle attività di progetto , riscontrando variazioni fisiologiche sugli oneri di fornitura correlati alle attività di conduzione funzionale.

Per l'area CRAS si rilevano lievi contrazioni dei costi esterni attribuibili principalmente alla contrazione delle spese legali afferenti al contenzioso che si genera con l'esperimento delle gare.

Nell'area Servizi Utenza, la contrazione dei costi risulta viene ascritta sia alla riduzione delle spese telefoniche e degli SMS vaccinazioni nonché ai minori consumi rilevati di carta e toner . Evidenziano in detto ambito solo slittamenti temporali i costi inizialmente stimati per l'integrazione e l'ampliamento dei sistemi di comunicazione e di quelli per la installazione dei Totem .

Per l'area servizi specialistici, caratterizzata da una significativa rilevanza dei costi esterni sul volume delle attività, si riscontra una manifestazione sostanzialmente lineare che evidenzia lievi variazioni fisiologiche caratterizzate dalla natura dei servizi e dalle modalità con cui sono erogati.

## COSTO DEL LAVORO

Il **costo del lavoro**, nel semestre è consuntivato nel valore di 12.722 K/€.

Di seguito vengono indicati in tabella i valori riscontrati sulle singole tipologie di spesa che relativamente al CCNL applicato include solo gli effetti del protocollo straordinario di settore definito nell'ambito del percorso di rinnovo , escludendo valutazioni in merito agli eventuali oneri aggiuntivi che possono determinarsi a seguito della conclusione della contrattazione.

	<b>SERVIZI UTENZA</b>	<b>CRAS</b>	<b>ICT</b>	<b>SERVIZI SPEC.</b>	<b>TOTALE</b>
COSTO DEL LAVORO	6.353.824	673.827	3.021.573	97.918	10.147.142
STRAORDINARI	186.065		1.755		187.820
INTERINALI	2.279.107		79.223	29.682	2.388.012
<b>TOTALE</b>	<b>8.818.996</b>	<b>673.827</b>	<b>3.102.551</b>	<b>127.600</b>	<b>12.722.974</b>

Relativamente alla consuntivazione del costo nel periodo si è considerata la componente variabile della retribuzione correlata al premio di risultato e quella afferente gli incentivi stimati ex art.113 Dlgs 50/2016 ex art. 45 D. Lgs. N. 36/2023 come interamente conseguite ovvero per una incidenza pari alla metà del valore annualmente stimato. Le ferie maturate e non godute sono state contabilizzate sul valore del saldo risultante al 30 giugno 2023 con conseguente implementazione dei costi che potranno essere successivamente recuperati stante la prevalente fruizione delle stesse nei periodi di luglio e agosto. Gli accantonamenti a trattamento di fine rapporto giacenti in azienda sono stati rivalutati secondo il coefficiente in vigore.

Il valore del costo del lavoro riscontrato nel semestre si attesta al 49,62% dello stimato a budget e pur nella assenza di linearità della manifestazione delle diverse componenti , evidenzia altresì una variazione in riduzione della componente fissa del costo del lavoro compensata dalla crescita del costo variabile attribuita alle prestazioni per lavoro straordinario e dal ricorso al lavoro somministrato .

Relativamente alla componente strutturale in termini di linearità rispetto alle previsioni inferiore al valore medio si rappresenta che esprime un dato fisiologico caratterizzato dalla dilazione temporale riscontrata nei tempi di inserimento in organico delle assunzioni operate e di quelle per le quali sono in essere le selezioni, sia nel consolidamento dei rapporti part time e degli incrementi retributivi operati sul personale assunti a decorrere dal mese di maggio, che dagli automatismi contrattuali relativi a scatti di anzianità e festività non godute marcatamente collocati nel secondo semestre dell'esercizio.

Relativamente alla parte variabile del costo del lavoro si evidenzia il maggior ricorso al lavoro straordinario rispetto al valore medio di previsione in quanto alimentato da tutte le esigenze di flessibilità cui si è dovuto ricorrere per assicurare la gestione delle attività nell'ambito dei servizi utenza erogati per le aziende sanitarie.

In termini di variazioni del costo del lavoro somministrato (55%) dello stimato iniziale l'implementazione riscontrata nel primo semestre si colloca oltre che nelle logica temporale con cui si è reso necessario ricorrere all'utilizzo dello strumento, quale copertura dei fabbisogni atti a garantire gli incrementi di attività riscontrati anch'essi nell'erogazione dei servizi utenza verso le aziende sanitarie.

L' ORGANICO

L'organico di PuntoZero Scarl, rileva nel semestre l'uscita di 11 unità e avendo riscontrato variazioni incrementative di 30 unità conseguenti alle selezioni operate che hanno determinato l'inserimento del Dirigente dell'area Servizi Utente , di due tecnici ICT , due addetti amministrativi area acquisti con funzioni di RUP , di 20 posizioni afferenti ai servizi di supporti amministrativi in coerenza con l'assorbimento delle posizioni oggetto dell' accordo di prossimità , di 6 posizioni ad integrazione delle coperture degli obblighi disposti dalla L. 68/99 , viene sintetizzato in termini di consistenza nella tabella seguente:

	Funzioni/Livelli	Bilancio 2022	Budget 2023	Organico 30/06/2023
<b>PuntoZero S.c. a r.l.</b>	Direzione	5	7	6
	Quadri	12	11	11
	1	37	42	39
	2	57	63	59
	3	44	52	41
	4	364	386	382
	5	0	0	0
		<b>519</b>	<b>561</b>	<b>538</b>

La tabella rendiconta inoltre, a seguito delle riconversioni e assegnazioni di nuove mansioni operate nel personale, le variazioni intercorse nei livelli di inquadramento nel primo semestre . Ulteriori variazioni dell'organico si riscontreranno nel secondo semestre in base agli esiti delle selezioni autorizzate e bandite e delle ulteriori uscite di personale che al riguardo potranno determinarsi collocando lo stesso nei limiti delle previsioni annuali di riferimento .

**ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE**

La struttura patrimoniale relativa al Consuntivo al 30/06/2023 prevede un capitale investito netto pari a 5.725 K€

<u>ATTIVITA'</u>		BUDGET	CONSUNTIVO	Variazioni
		2023	30/06/2023	
A)	<b>CREDITI VERSO SOCI:</b>			
	- per versamenti ancora dovuti già richiamati	0	0	0
	- per versamenti ancora dovuti da richiamare	0	0	0
-	<b><u>TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
B)	<b>IMMOBILIZZAZIONI:</b>			
B.I.	<b>- Immobilizzazioni immateriali:</b>			
B.I.1	- Costi di impianto e di ampliamento	9.813	14.719	-4.906
B.I.2	- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0	0
B.I.2	- Diritti di brevetto	378.863	505.529	-126.666
B.I.4	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			0
B.I.5	- Avviamento	4.967	6.218	-1.251
B.I.6	- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0	0	0
B.I.7	- Altre immobilizzazioni immateriali	33.636	70.124	-36.488
-	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u></b>	<b><u>427.279</u></b>	<b><u>596.590</u></b>	<b><u>-169.311</u></b>
B.II	<b>- Immobilizzazioni materiali:</b>			
B.II.1	- Terreni e fabbricati	4.154.780	4.095.093	59.687
B.II.2	- Impianti e macchinario	5.538.462	6.050.470	-512.008
B.II.2	- Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0
B.II.4	- Altri beni materiali	2.737.258	1.975.433	761.825
B.II.5	- Immobilizz. materiali in corso	1.581.278	1.581.278	0
-	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u></b>	<b><u>14.011.778</u></b>	<b><u>13.702.274</u></b>	<b><u>309.504</u></b>
B.III	<b>- Immobilizzazioni finanziarie:</b>			
B.III.1	<b>- Partecipazioni:</b>			
B.III.1a	- in imprese controllate	0	0	0
B.III.1.b	- in imprese collegate	0	0	0
B.III.1.d	- in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
B.III.2.d	- Crediti verso altri	0	0	0
	- [di cui esigibili entro l'esercizio successivo]	[0]	[0]	
-	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
-	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</u></b>	<b><u>14.439.057</u></b>	<b><u>14.298.864</u></b>	<b><u>140.193</u></b>
C)	<b>ATTIVO CIRCOLANTE:</b>			

RELAZIONE SEMESTRALE 2023

C.I	<b>- Rimanenze:</b>			
C.I.1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
C.I.3	- Lavori in corso su ordinazione	72.922	122.922	-50.000
C.I.4	- Prodotti finiti e merci	0	0	0
C.I.5	- Acconti	0	0	0
-	<b><u>TOTALE RIMANENZE</u></b>	<b><u>72.922</u></b>	<b><u>122.922</u></b>	<b><u>-50.000</u></b>
C.II	<b>- Crediti:</b>			
C.II.1	- verso clienti	6.062.055	7.499.647	-1.437.592
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.2	- verso Società controllate	0	0	0
C.II.3	- verso imprese collegate	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.4	- verso imprese controllanti	5.346.231	8.652.274	-3.306.043
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.4.bis	- Crediti tributari	109.266	372.018	-262.752
C.II.4.ter	Crediti per imposte anticipate	135.586	135.586	0
C.II.5	- verso altri	40.644	34.876	5.768
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
	- [di cui per cessioni crediti]	0	0	0
C.II.6	- verso altre società partecipate	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
-	<b><u>TOTALE CREDITI</u></b>	<b><u>11.693.782</u></b>	<b><u>16.694.401</u></b>	<b><u>-5.000.619</u></b>
C.III	<b>- Attività finanziaria che non cost.imm.ni</b>			
C.III.6	- Altri titoli	0	0	0
-	<b><u>TOT. ATTIVITA' CHE NON COST.IMM.</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
C.IV	<b>- Disponibilità liquide:</b>			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	5.192.000	4.179.020	1.012.980
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	1.000	565	435
-	<b><u>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>	<b><u>5.193.000</u></b>	<b><u>4.179.585</u></b>	<b><u>1.013.415</u></b>
-	<b><u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</u></b>	<b><u>16.959.704</u></b>	<b><u>20.996.908</u></b>	<b><u>-4.037.204</u></b>
D)	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI:</b>			
D.I	- Ratei e risconti attivi	494.865	73.687	421.178
-	<b><u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</u></b>	<b><u>494.865</u></b>	<b><u>73.687</u></b>	<b><u>421.178</u></b>
-	<b><u>TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO</u></b>	<b><u>31.893.626</u></b>	<b><u>35.369.459</u></b>	<b><u>-3.475.834</u></b>

<u>PASSIVITA'</u>		BUDGET	CONSUNTIVO	Variazioni
		2023	30/06/2023	
	<b><u>P A S S I V O</u></b>			
A)	<b>PATRIMONIO NETTO:</b>			
A.I	- Capitale sociale	4.000.000	4.000.000	0
A.II	- Riserva di sovrapprezzo azioni	24.986	24.986	0
A.IV	- Riserva legale	15.715	15.715	0
A.VI	- Riserve statutarie	0	0	0
A.VII	- Altre riserve:	423.569	423.568	1
A.VII.1	- Fondo di riserva per avanzo di fusione	835.793	835.793	0
A.VII.2	- Fondo per rinnovamento impianti	0	0	0
A.VII.3	- Fondo per plus.val.part.ex art.2426 c.c.	0	0	0
A.VII.4	- Fondo copertura perdite	0	0	0
A.VII.5	- Fondo per copertura perdite su crediti	0	0	0
A.VII.5	- Fondo TFR	0	0	0
A.VII.6	- Avanzo di fusione DEA s.r.l.	0	0	0
A.VIII	- Perdite esercizi precedenti	0	0	0
A.IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	0	404.423	-404.423
-	<b><u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u></b>	<b><u>5.300.063</u></b>	<b><u>5.704.485</u></b>	<b><u>-404.422</u></b>
B)	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI:</b>			
B.3	- altri	483.841	483.841	0
-	<b><u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</u></b>	<b><u>483.841</u></b>	<b><u>483.841</u></b>	<b><u>0</u></b>
C)	<b>T.F.R. LAVORO SUBORDINATO (C)</b>	<b><u>1.655.102</u></b>	<b><u>1.591.822</u></b>	<b><u>63.280</u></b>
D)	<b>DEBITI:</b>			
D.4	- debiti verso banche	4.565.000	4.200.000	365.000
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	[2.885.000]	[3.011.243]	0
D.5	- debiti verso altri finanziatori	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	[0]	0
D.6	- acconti	2.009.296	2.009.296	0
D.7	- debiti verso fornitori	6.705.000	8.306.207	-1.601.207
D.8	- debiti rappresentari da titoli di credito	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
D.9	- debiti verso imprese controllate	0	0	0
D.10	- debiti verso imprese collegate	0	0	0
D.11	- debiti verso imprese controllanti	0	0	0
D.12	- debiti tributari	789.822	928.038	-138.216
D.13	- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	1.300.000	422.373	877.627
D.14	- altri debiti	1.790.508	1.459.579	330.929
	- [di cui oltre esercizio successivo]	0	0	0

RELAZIONE SEMESTRALE 2023

-	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>17.159.626</b>	<b>17.325.493</b>	<b>-165.867</b>
E)	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI:</b>			
E.1	- ratei e risconti passivi	7.294.994	10.263.818	-2.968.824
-	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</b>	<b>7.294.994</b>	<b>10.263.818</b>	<b>-2.968.824</b>
-	<b>TOTALE GENERALE DEL PASSIVO</b>	<b>31.893.626</b>	<b>35.369.459</b>	<b>-3.475.833</b>

		BUDGET	CONSUNTIVO	Variazioni
		2023	30/06/2023	
A)	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
A.1	- ricavi delle vendite e delle prestazioni	37.487.911	20.209.628	17.278.283
A.2	- variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			0
A.3	- variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
A.4	- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A.5	- altri ricavi e proventi	320.241	88.772	231.469
	- [di cui per contributi in conto esercizio]	912.527	276.498	636.029
	- [di cui per contributi in conto capitale]	1.555.229	608.314	946.915
-	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>40.275.908</b>	<b>21.183.212</b>	<b>19.092.696</b>
B)	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
B.6	- per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	151.302	87.386	63.916
B.7	- per servizi	11.594.570	6.473.082	5.121.488
B.8	- per godimento beni di terzi	274.804	197.775	77.029
B.9	- per il personale:	<b>25.639.474</b>	<b>12.722.975</b>	<b>12.916.499</b>
B.9.a	- salari e stipendi	15.585.426	7.498.102	8.087.324
B.9.b	- oneri sociali	4.702.147	2.303.910	2.398.237
B.9.c	- trattamento di fine rapporto	1.038.232	532.950	505.282
B.9.e	- altri costi	4.313.670	2.388.013	1.925.657
B.10	- ammortamenti e svalutazioni			
B.10.a	- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	466.657	455.508	11.148
B.10.b	- ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.558.132	323.003	1.235.129
B.10.d	- svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo	0	0	0
B.11	- variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			0
B.12	- accantonamenti per rischi	-	-	0
B.13	- altri accantonamenti			0
B.14	- oneri diversi di gestione	43.000	40.702	2.298

-	<b><u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</u></b>	<b><u>39.727.939</u></b>	<b><u>20.300.431</u></b>	<b><u>19.427.508</u></b>
-	<b><u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI</u></b>			-
-	<b><u>DELLA PRODUZIONE</u></b>	<b><u>547.969</u></b>	<b><u>882.780</u></b>	<b><u>-334.811</u></b>
C)	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>			
C.16.d	- proventi diversi dai precedenti	500	403	97
	- [di cui da imprese controllate e collegate]			
	- [di cui da imprese controllanti]			
C.17	- <b>interessi e altri oneri finanziari</b>	-225.500	-82.684	-142.816
	- [di cui verso imprese controllanti]		0	
-	<b><u>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</u></b>	<b><u>-225.000</u></b>	<b><u>-82.281</u></b>	<b><u>-142.719</u></b>
-	<b><u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</u></b>	<b><u>322.969</u></b>	<b><u>800.499</u></b>	<b><u>-477.530</u></b>
E.20	- <b>imposte sul reddito dell'esercizio</b>	322.969	395.672	-72.703
E.20	- <b>imposte anticipate</b>		0	0
E.21	<b><u>UTILE DELL'ESERCIZIO</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>404.827</u></b>	<b><u>-404.827</u></b>

La gestione finanziaria

<b>CASH FLOW PUNTOZERO SCARL</b>						
VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.
INDEBITAMENTO INIZIALE	8.883	8.365	6.619	6.241	4.679	2.807
INCASSI	3.248	2.147	2.354	1.294	1.899	1.276
PAGAMENTI	-3.766	-3.893	-2.732	-2.850	-3.3766	-5.337
FORNITORI E ALTRI	-1.295	-2.214	-1.187	-1.283	-1.616	-3.714
IVA	-446	-116	-109	-124	-172	-97
IRES/IRAP						-26
IRPEF	-348	-256	-205	-168	-199	-182
STIPENDI	-914	-987	-876	-867	-1.214	-884
CONTRIBUTI	-761	-32	-355	-363	-565	-431
INTERESSI PASSIVI	-2			-45		
<b>INDEBITAMENTO FINALE</b>	<b>8.365</b>	<b>6.619</b>	<b>6.241</b>	<b>4.679</b>	<b>2.807</b>	<b>-1.243</b>
DEBITI A B/T						
Verso banche	2.000	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000
Mutuo UNICREDIT quota esigibile entro eserc.succ.						189
<b>TOTALE DEBITI A BREVE</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.189</b>
DEBITI A M/L TERMINE						
Mutuo UNICREDIT (esclusa quota a B/T)						3.011
<b>TOTALE DEBITI M/L</b>						<b>3.011</b>
DISPONIBILITA' LIQUIDE						
Cassa	0	1	1	0	0	0
Crediti v/ banche	10.365	8.618	8.240	5.679	3.807	2.957
Titoli						
<b>TOTALE DISPONIBILITA'</b>	<b>10.365</b>	<b>8.619</b>	<b>8.241</b>	<b>5.679</b>	<b>3.807</b>	<b>2.957</b>
<b>TOTALE ESPOSIZIONE</b>	<b>8.365</b>	<b>6.619</b>	<b>6.241</b>	<b>4.679</b>	<b>2.807</b>	<b>-1.243</b>
RATEI PASSIVI DA ONERI FINANZIARI						
BANCHE A BREVE	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>	<b>8.365</b>	<b>6.619</b>	<b>6.241</b>	<b>4.679</b>	<b>2.807</b>	<b>-1243</b>

La gestione finanziaria del primo semestre, evidenzia un saldo al 30/06/2023 pari a -1243 K€ .

La negatività del saldo è determinata dagli effetti dei debiti a medio lungo termine correlati alla stipula del mutuo per l'acquisto dell'immobile .

La gestione finanziaria a breve pur nella sua positività evidenzia un andamento dei flussi non costante, in gran parte sottodimensionati anche rispetto alla quantità dei fabbisogni mensili, che hanno determinato un progressiva riduzione delle disponibilità definite all'inizio dell'esercizio . In particolare gli incassi riscontrati nel secondo trimestre evidenziano la significativa riduzione dei flussi. Ciò è prevalentemente ascrivibile alle attività ICT per le quali in assenza della relativa approvazione del PDE 2023 della Regione Umbria non si è potuto dar corso alle relative fatturazioni con conseguente sospensione degli incassi per le attività di gestione. Stesso dicasi per il Piano di Esercizio delle Aziende Sanitarie i cui effetti risultano parzialmente mitigati avendo alcune aziende assentito , salvo conguaglio , alla fatturazione dei servizi in continuità con il PDE dell'esercizio precedente.

Va inoltre specificato che in detto ambito viene operata anche la relativa anticipazione sia dei costi per le attività del PDE della Regione Umbria relativo all'esercizio precedente regolato a saldo , nonché dei costi esterni necessari per lo sviluppo delle componenti progettuali.

La necessità di accelerare da parte del cliente gli adempimenti amministrativi che regolano gli affidamenti con conseguente incidenza sulla fatturazione delle attività svolte , risulta fondamentale per riequilibrare la gestione finanziaria atteso che nel secondo semestre, si evidenzierà, il relativo incremento dei pagamenti atteso che nei mesi di luglio e agosto dovranno disporsi le corresponsioni delle plurimensilità ed i rimborsi fiscali verso i dipendenti, mentre relativamente agli incassi si evidenzieranno le riduzioni di flussi correlabili alle note di credito emesse e da emettere nei confronti dei soci per l'azzeramento degli utili 2022 sulle attività rese in esenzione IVA.

Seppur con diversa incidenza , stante la diversa dimensione , anticipi finanziari si riscontrano anche nelle attività relative all'Area Servizi di Supporto Specialistici in cui i tempi di liquidazione e fatturazione non risultano coerenti con i tempi di pagamento delle forniture sottostanti ai servizi .

Al fine di evitare il ricorso all'innalzamento dell'indebitamento ed il conseguente aggravio degli oneri finanziari nell'esercizio , già influenzati dai tassi crescenti , si è operata una dilazione dei tempi di pagamento dei fornitori che pur non avendo ad oggi prodotto aggravii per addebiti di interessi passivi stà manifestando criticità prospetticamente non sostenibili .

Il monitoraggio attività svolte correlate anche al controllo dei flussi di fatturazione dovrà pertanto costituire nel secondo semestre la determinante per assicurare il miglioramento della gestione finanziaria della società al fine di non ricorrere all'estensione degli affidamenti bancari e contenere conseguentemente l'incidenza degli oneri finanziari gravanti nell'esercizio.