



**PIANO STRATEGICO**  
**BUDGET 2024**  
**PREVISIONI PLURIENNALI 2024 - 2026**

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

Via G.B. 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 01.01.2024</b>	<b>4</b>
<b>PIANO STRATEGICO 2024-2026</b>	<b>7</b>
<b>BUDGET 2024</b>	<b>14</b>
<b>GOVERNANCE</b>	<b>17</b>
<b>PREMESSA</b>	<b>25</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>30</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA</b>	<b>33</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI</b>	<b>36</b>
<b>COSTO DEL LAVORO</b>	<b>38</b>
<b>ORGANICO</b>	<b>40</b>
<b>ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE</b>	<b>41</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>46</b>
<b>LA GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>48</b>
<b>ASSUNZIONI/SOMMINISTRAZIONI ANNO 2024</b>	<b>50</b>
<b>PREVISIONE ECONOMICA PATRIMONIALE PLURIENNALE</b>	<b>53</b>
<b>CONTO ECONOMICO 2024-2025-2026</b>	<b>55</b>
<b>ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE 2024-2025-2026</b>	<b>56</b>

## ORGANO DELIBERANTE

**AMMINISTRATORE UNICO:** Ing. Giancarlo Bizzarri

## SINDACO UNICO REVISORE

**Dott.** Rolando Antonelli

## PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 01.01.2024

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 sociali 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 Ficulles	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
<b>Capitale sociale</b>		<b>4.000.000,00</b>

# Piano Strategico 2024 - 2026

La Regione Umbria con la L.R. n. 13/2021 ha costituito la Società quale strumento organizzativo con il compito di espletare servizi di interesse generale e di fornire beni e servizi indispensabili per il perseguimento delle finalità istituzionali proprie e degli altri enti soci.

In tale ottica la Società è qualificata come **“ente strategico regionale”** e si pone quale strumento di sistema per la realizzazione delle strategie regionali volte al miglioramento della governance pubblica ed alla riorganizzazione ed innovazione dei processi di erogazione dei servizi ai cittadini, anche al fine di conseguire efficienza operativa, evoluzione tecnologica ed economie di scala.

Coerentemente con quanto definito a livello Legislativo è stata declinata la nuova mission e la nuova vision aziendale.

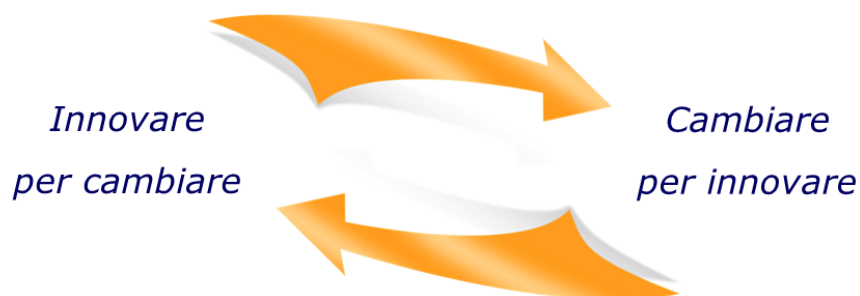
## **Mission**

*“PuntoZero si propone come strumento di sistema per la realizzazione delle strategie Regionali volte al miglioramento della governance e dei processi di erogazione dei servizi ai cittadini”*

## **Vision**

*“Diventare un supporto Regionale per l’innovazione del Sistema Sanitario Regionale e della Pubblica Amministrazione”*

**«Agente del cambiamento per accelerare l’innovazione»**



Con la nuova mission e vision aziendali viene conseguentemente declinata la mission di ogni area produttiva aziendale per fare in modo che la “ragion d’essere” sia concretizzata nel sistema regionale.

Di seguito si riporta lo scopo delle singole aree e relativa strategia

### **Mission dell'Area Servizi all'Utenza**

Diventare il gestore delle modalità di accesso del cittadino per la specialistica ambulatoriale per fornire gli strumenti ed i dati per il governo delle Liste di Attesa da parte delle Aziende Sanitarie

#### **Strategie di area**

##### **#1. Strategia**

Mettere a regime i 4 progetti strategici: Smart cup, Presa in carico del paziente tramite la prenotazione degli specialisti e tramite le piastre ambulatoriali, Back office unico regionale, modello diffuso del NUS per la prenotazione telefonica

##### **#2. Strategia**

Integrazione con l'area ICT per Innovare introducendo Intelligenza Artificiale

##### **#3. Strategia**

Ruolo pro-attivo e supporto delle Aziende Sanitarie per riorganizzare i processi tramite il sistema di monitoraggio e analisi dei dati delle liste di attesa

### **Mission dell'Area ICT**

Essere il motore dell'innovazione digitale della Regione

#### **Strategie di area**

##### **#1. Strategia**

Riorganizzare per aree di business

##### **#2. Strategia**

Migliorare la gestione progetti (risultati dei progetti, ruoli chiari e impegni di lavoro dichiarati)

##### **#3. Strategia**

Definizione obiettivi individuali a tutti i livelli

##### **#4. Strategia**

Ridefinire strategie, architetture dei sistemi, progetti prioritari con i decisori Regionali e Aziendali

### **Mission dell'Area Centrale Regionale Acquisti - CRA e CRAS**

Essere ed avere un ruolo di coordinamento e governo delle procedure di approvvigionamento a livello Regionale

#### **Strategie di area**

##### **#1. Strategia**

Avere una programmazione condivisa con le ASL/AO e le medesime priorità

##### **#2. Strategia**

Programmare tempi e modalità di ogni gara

### #3. Strategia

Monitoraggio costante delle attività: interno, con le Aziende e con la Regione

### #4. Strategia

Monitoraggio «utilizzo» gare (consumi, acquisti in economia rispetto a prodotti aggiudicati in gara, sviluppo del progetto Anagrafica unica Regionale)

## **Mission dell'Area Servizi di Supporto Specialistico**

Sviluppare nuove aree aziendali funzionali alla strategia Regionale e agli obiettivi della programmazione

## **Strategie di area**

### #1. Strategia

Sviluppare servizi ad alto valore aggiunto per l'Innovazione Regionale

### #2. Strategia

Sviluppare servizi ad alta integrazione con gli attori del Sistema Regione

Oltre alle strategie suddette PuntoZero ha elaborato le politiche integrate del sistema di gestione aziendale caratterizzate dai seguenti ambiti: Qualità, Sicurezza delle Informazioni, Sostenibilità Ambientale e la Parità di Genere.

## ***I nostri valori***

*Sono quelli che devono guidare i comportamenti del personale di Punto Zero S.c. a r.l allineandoli alla vision aziendale:*

*Ne consegue che, nella gestione delle proprie attività, Punto Zero S.c. a r.l:*

- *garantisce la **presa in carico** dei problemi sino alla loro soluzione puntuale ed estensione ai processi aziendali interessati a livello di sistema azienda*
- *si attiene ai più rigorosi **principi di etica** professionale nello svolgimento dei servizi ad essa affidati ed in ogni altro settore delle proprie attività;*
- *assicura il principio di **massima trasparenza** nel rapporto con gli enti soci ed in generale con gli stakeholder*
- *favorisce il **coinvolgimento di tutte le componenti aziendali** nelle decisioni*
- *stimola il **confronto** tra il personale garantendo le pari opportunità e la **crescita professionale** di ciascuno in base alla sua unicità*
- *Progetta il **cambiamento** al fine di migliorare l'erogazione dei servizi e il loro sviluppo a salvaguardia dell'ambiente e per prevenire e ridurre i possibili impatti ambientali*
- ***Introduce innovazione**, in funzione delle esigenze dell'utenza, sia essa imprese o cittadini.*

*La Direzione al fine di tradurre la politica integrata in azioni concrete ed in obiettivi misurabili, definisce Piani caratterizzati dagli obiettivi e dalle relative azioni triennali, mettendo a disposizione le risorse necessarie per conseguirli.*

### ***Il nostro impegno per la qualità***

*L'obiettivo principale di Punto Zero S.c. a r.l è quello di raggiungere la piena soddisfazione dei clienti/soci e degli utenti finali dando prova di essere:*

- ***Proattiva:*** intercettando i problemi prima che generino perdita di efficienza ed efficacia nei servizi erogati
- ***Competente:*** sviluppando idee innovative per il sistema umbro
- ***Affidabile:*** rispettando gli impegni e facendo ciò che dichiara affinché i nostri utenti possano fidarsi di noi.

*L'obiettivo di rispondere alle esigenze delle pertinenti parti interessate è perseguito inoltre:*

- *ragionando in una logica di sistema regionale al fine di ottimizzare le risorse e massimizzare la diffusione dei servizi innovativi*
- *prestando attenzione, nello svolgimento dei processi interni, al fine di preservarne i requisiti e prevenirne i difetti;*
- *agendo in base al principio che i processi devono essere governati attraverso il monitoraggio delle performance e dei rischi;*
- *mantenendo una elevata sensibilità ai bisogni, alle aspettative e alle informazioni di ritorno dalle stesse, cercando di anticiparli con un approccio proattivo;*
- *credendo nel miglioramento continuo (sia interno, che dei servizi ai cittadini, che degli strumenti di governo) come elemento di coinvolgimento del personale;*
- *mantenendo un unico sistema aziendale che sia integrato per i diversi ambiti di gestione.*

*La competenza e la professionalità del personale, la loro motivazione e coinvolgimento continuo nei processi aziendali, la consapevolezza della rilevanza e dell'importanza delle proprie attività sono condizioni fondamentali per il conseguimento degli obiettivi societari.*

### ***Il nostro impegno per la sicurezza delle informazioni***

*Punto Zero S.c. a r.l. si impegna ad adottare gli standard ed i livelli di sicurezza più idonei per i dati trattati, garantendo al contempo performance ottimali dei servizi erogati. Analoga attenzione alla sicurezza (principi del privacy by design e privacy by default) è prestata nella progettazione e realizzazione dei servizi innovativi.*

*La Società, nel trattamento delle informazioni, si ispira infatti ai principi di:*

- **riservatezza:** le informazioni devono essere conosciute solo da coloro che ne hanno il relativo diritto, rispettando il principio del minimo privilegio (“necessità di sapere”) in base alle mansioni ricoperte (“necessità di operare”);
- **integrità:** le informazioni devono essere precise e complete, devono rispettare i valori e le aspettative aziendali, e devono essere protette da modifiche e cancellazioni non autorizzate. Per soddisfare tale requisito le informazioni devono essere esatte, aggiornate e leggibili;
- **disponibilità:** le informazioni devono essere disponibili quando richiesto dai processi aziendali, in maniera efficace ed efficiente;
- **efficacia:** le informazioni devono essere rilevanti e pertinenti al processo aziendale e, allo stesso tempo, devono essere disponibili tempestivamente, senza errori e fornite in modo da poter essere utilizzate dall’utente;
- **efficienza:** le informazioni devono essere fornite attraverso l’uso ottimale delle risorse sia dal punto di vista della produttività che della economicità.

*Punto Zero S.c. a r.l si impegna altresì a trattare i dati personali:*

- *in osservanza dei criteri di riservatezza;*
- *in modo lecito e secondo correttezza;*
- *per un periodo di tempo non superiore a quello necessario agli scopi per i quali sono stati raccolti o successivamente trattati;*
- *nel pieno rispetto delle misure minime di sicurezza, custodendo e controllando i dati oggetto di trattamento in modo da evitare i rischi, anche accidentali, di distruzione o perdita, di accesso non autorizzato o di trattamento non consentito o non conforme alle finalità della raccolta.*

*La Società predispose ed implementa il proprio Piano di Continuità Operativa ed il Piano di Disaster Recovery. Obiettivo dell’azienda è assicurare la protezione dei dati e dei sistemi contro le possibili conseguenze dell’attività di software dannoso (c.d. malware). Inoltre, la Società, tenuto conto della particolare criticità dei ruoli connessi alla gestione del Sistema Informativo, adotta idonee cautele volte a prevenire e ad accertare eventuali utilizzi non in linea con gli obiettivi aziendali.*

*Enfasi particolare è posta ai servizi contrattualizzati in tecnologia cloud. A tal fine, ai rispetto dei requisiti del sistema di gestione della sicurezza delle informazioni ISO 27001, sono aggiunti i requisiti previsti dalle norme ISO 27017 e ISO 27018.*

### ***Il nostro impegno per la sostenibilità ambientale***

*L’azienda deve concentrare il proprio impegno sulla protezione dell’ambiente attraverso seguenti ambiti di azione:*

- 1. identificazione degli obblighi di conformità dell’organizzazione e relativo soddisfacimento;*
- 2. identificazione delle aree/processi aziendali che devono adottare azioni di protezione dell’ambiente e di contenimento e prevenzione dell’inquinamento;*
- 3. incentivare ogni persona di PuntoZero ad adottare all’interno dell’azienda ma anche nell’ambito non lavorativo lo sviluppo di una cultura di protezione dell’ambiente e*

- l'adozione di azioni individuali volte a cambiare le abitudini che preservano l'ambiente e prevengono l'inquinamento;*
- 4. promuovere, nella fase di progettazione dei servizi offerti, l'adozione di tecnologie, strumenti e approcci che consentano di sviluppare/revisionare servizi e processi dei clienti finalizzati anche alla protezione dell'ambiente e prevenzione dell'inquinamento;*
  - 5. perseguire il miglioramento continuo delle proprie prestazioni ambientali.*

## **Il nostro impegno per la Parità di Genere**

*PuntoZero in coerenza con gli Obiettivi di Sviluppo Sostenibile (SDGs) per l'Agenda 2030 intende favorire l'integrazione e l'implementazione dei principi di Diversità, Uguaglianza e di Inclusione nei processi aziendali e nell'agire quotidiano.*

*La prospettiva di PuntoZero tende pertanto alla creazione di un approccio condiviso orientato alle relazioni umane, aspetti fondamentali per ogni organizzazione virtuosa e si concretizza nella costruzione di un ambiente sicuro e positivo nel quale sia possibile, per ciascuno, esprimere la propria unicità, nonché conoscere e confrontarsi con le ulteriori specificità presenti nell'organizzazione. Dal confronto tra i membri dei vari team/aree aziendali si generano idee e nuove visioni funzionali al miglioramento continuo delle performance aziendali.*

*Valorizzare e tutelare le diversità e le pari opportunità significa:*

- individuare, promuovere, sviluppare e trattenere il talento unico di ognuno, capace di portare nuove prospettive, opportunità di crescita e di successo per l'organizzazione;*
- revisionare, riorganizzare i processi ed i livelli di responsabilità al fine mettere ognuno in grado di esprimere il proprio talento a beneficio dell'azienda;*
- comunicare in modo chiaro e coerente, facendo attenzione a modulare la propria comunicazione (lingua, stile, vocabolario) in funzione dell'altro, rimuovendo gli ostacoli alla partecipazione attiva di tutte le persone, siano essi colleghi, clienti o fornitori;*
- fornire continui feedback necessari per lo sviluppo della cultura della diversità e soprattutto per consentire il cambiamento dei comportamenti individuali.*

*Per adottare quanto sopra è richiesto a ciascun responsabile di processo/area/team di:*

- riconoscere le diversità presenti all'interno del proprio team;*
- comprendere il diverso e specifico contributo che ciascun componente del team può esprimere, premiandone il merito in tutti i processi di valutazione delle performance;*
- creare la condizione organizzativa per cui ciascun componente del team possa esprimere il proprio contributo e il proprio potenziale anche nel rispetto di esigenze personali di conciliazione vita-lavoro, creando un clima aperto all'espressione di tutte le componenti;*
- assicurare che sia garantita l'equità di trattamento, l'inclusione e la non discriminazione nei luoghi di lavoro a ogni livello e intervenire prontamente ogni qualvolta venga a conoscenza di comportamenti che non garantiscono il rispetto dell'altro;*
- promuovere, a cascata tra i propri collaboratori, i suddetti principi.*

# Budget 2024

## OGGETTO SOCIALE

PuntoZero S.c.a r.l. quale società consortile a totale capitale pubblico sottoscritto integralmente dalla Regione Umbria (detiene la quota maggioritaria del 73,037%), dalle Agenzie e dagli Enti strumentali regionali, dalle Aziende Sanitarie, dai Comuni e dalle Province, dagli Enti e organismi pubblici da loro partecipati, nonché Enti, Istituzioni scolastiche, dall'Università, dai Centri di ricerca pubblici e dagli organismi pubblici aventi sede o operanti nel territorio regionale, costituisce lo strumento organizzativo in house providing a cui i soci attribuiscono il compito di espletare servizi di interesse generale e di fornire beni e servizi indispensabili per il perseguimento delle finalità istituzionali dei suddetti enti.

La società non ha scopo di lucro e in quanto consortile è finalizzata all'istituzione di una organizzazione e di una struttura condivisa a supporto e coordinamento delle attività istituzionali dei soci singolarmente e nel loro insieme, nonché all'innovazione del sistema sanitario regionale (SSR) e delle pubbliche amministrazioni umbre, anche al fine di conseguire efficienza operativa, evoluzione tecnologica ed economie di scala.

In particolare, PuntoZero eroga servizi di interesse generale ai sensi dell'ordinamento comunitario ed interno precisamente:

- a) sviluppo dell'innovazione tecnologica e gestione della transizione al digitale del sistema pubblico regionale e dei relativi flussi informativi, compresa la digitalizzazione del sistema sanitario regionale e del sistema informativo regionale, supportando la programmazione strategica delle amministrazioni socie ed i progetti di gestione del cambiamento, anche mediante attività di analisi dei dati di carattere predittivo;
- b) cura delle attività ed erogazione dei servizi preordinati alla tutela della salute, operando per la produzione di beni e la fornitura di servizi rivolti all'utenza, compresa l'attività di front-office di servizi al cittadino, e curando la gestione dei flussi informativi del sistema sanitario regionale;
- c) sviluppo e gestione del Data Center regionale e della rete pubblica regionale;
- d) progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale;
- e) gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui agli artt. 94 e 101 della L.R. n. 11/2015, curando la realizzazione dei relativi flussi informativi.

In conformità a quanto previsto dallo statuto societario, l'attività di interesse generale è svolta anche mediamente, tramite l'erogazione di servizi strumentali alle attività istituzionali delle amministrazioni socie quali il supporto tecnico-operativo a favore delle strutture amministrative degli enti soci e l'erogazione dei servizi ICT nell'ambito delle organizzazioni interne dei singoli enti soci.

La natura di società in house di PuntoZero S.c.ar.l. comporta che l'affidamento dei servizi sopra indicati da parte delle pubbliche amministrazioni socie possa avvenire in via diretta

al di fuori del campo di applicazione del D.Lgs n. 50/2016 (Testo Unico dei Contratti Pubblici) trattandosi di un rapporto di “delega interorganica” tra le parti , tutte amministrazioni aggiudicatrici che esercitano un controllo analogo congiunto sulla partecipata .

La società svolge anche le funzioni di Centrale Regionale di Acquisto per l'approvvigionamento di beni , servizi e lavori a favore delle pubbliche amministrazione e degli Enti Soci , ricoprendo altresì il ruolo di Soggetto Aggregatore della Regione Umbria ai sensi del D.L. n. 66/2014 convertito in legge n. 89/2014 e ss. mm. e ii. e conseguentemente iscritta nell'Elenco Nazionale dei Soggetti Aggregatori tenuto dall'ANAC - anche nell'ambito dell'Anagrafe Unica delle stazioni appaltanti.

Come previsto dalla normativa vigente e dallo statuto societario , oltre l'ottanta per cento del fatturato di PuntoZero S.c.ar.l. è perseguito nello svolgimento dei compiti affidati dagli enti pubblici soci per il per il perseguimento di fini istituzionali, rispettando il limite previsto dalle disposizioni legislative e statutarie del venti per cento per la produzione del proprio fatturato a favore degli enti pubblici non soci , al fine di conseguire economie di scala o efficientare nel complesso l'attività principale della Società.

Nell'esercizio non sono previste modifiche alla compagine societaria di PuntoZero né modifiche o integrazioni dello Statuto Societario .

## GOVERNANCE

Con riferimento all'esercizio 2024 stante il disposto della DGR n. 86/2024 del 07/02/2023 "Assegnazione alle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria , alle Agenzie e agli Enti strumentali degli obiettivi 2024/2026 sul complesso delle spese di funzionamento e ai sensi dell'art.19 , comma 5 , del D.Lgs. n.175/2016 e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle Società direttamente e indirettamente partecipate dalla Regione Umbria " si evidenziano in relazione a detta annualità gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento comprese le spese per il personale con riferimento ai seguenti indici:

INDICE	BUDGET 2024	BILANCIO 2023	VARIAZIONE ASSOLUTA
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7)* / totale costi produzione	1,85%	2,11%	-12,07%
Costo del personale (Voce B9) / totale costi della produzione	49,36%	62,66%	-21,22%
Costo dell'organo amministrativo / totale costi della produzione	0,35%	0,48%	-27,83%

\*per le società che operano in regime di in house providing ,comprensiva solamente dei costi strettamente necessari al funzionamento della struttura aziendale non riferibili direttamente ai servizi realizzati in regime di in house providing a favore della Regione Umbria e di altri Soci.

**Obiettivo:** per l'anno 2024 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2023 dell'1% , al netto , con riferimento al costo dei servizi (voce B7), della variazione media annua dell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT , in presenza di un trend ancora significativamente crescente , e , con riferimento all'indice relativo ai costi del personale , di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello ;

specificando che ,per tutti gli indici , nel caso in cui il valore dell'indice a consuntivo dovesse risultare maggiore o uguale rispetto a quello a consuntivo dell'anno precedente , l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell'indice si mantiene all'interno di un range avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1%.

Il valore relativo ai costi di funzionamento previsti nel budget 2024 di cui alla voce B7 è pari a € 1.031.452 il residuo pari a € 24.793.587 è da attribuire ai costi esterni di diretta imputazione alle commesse. Per quanto attiene al bilancio 2023 il valore dei costi di funzionamento di cui alla voce B7 è pari a € 846.569 il residuo pari a € 11.568.163 è da attribuire ai costi di diretta imputazione alle commesse.

In relazione a detti obiettivi le valutazioni previsionali ipotizzano il conseguimento.

Con DGR n.372 del 24/04/2024 avente ad oggetto “ DGR N.86 del 07.02.2024 e DGR n.203 del 13.03.2024. Presa d’atto della condivisione tra i soci pubblici degli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali assegnati alle società dalla Regione Umbria...” vengono assegnati , con riferimento alle sole attività non svolte in regime di in house providing , ad integrazione ulteriori obiettivi :

**-) Obiettivi di redditività riferiti a EBITDA/MOL e all’indice ROS .**

Per l’anno 2024 l’EBITDA/MOL a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell’anno 2023

	<b>BUDGET 2024</b>	<b>BILANCIO 2023</b>	<b>VARIAZIONI BDG-BILANCIO</b>
EBITDAMOL	115.340	122.890	-7.550
ROS	0,03	0,02	0,01

**-) Contenimento spese di funzionamento.**

Per l’anno 2024 , riduzione del totale delle spese di funzionamento rappresentate voci da B6 aB9 e B14 del Conto Economico rispetto alla media delle stesse nell’ultimo triennio 2021-2022.2023 rapportato alle voci da A1 a A5 del Conto Economico ( già assegnato con DCC n.98 del 18.12.2023 dal Comune di Terni )

	<b>BUDGET 2024</b>	<b>BILANCIO 2023</b>	<b>BILANCIO 2022</b>
A) VPT (VOCI A1-A5)	2.996.938	2.888.623	891.398
B) VOCI B6-B7-B8-B9-B14	2.881.598	2.766.318	712.247
<b>INCIDENZA % B/A</b>	<b>96,15%</b>	<b>95,77%</b>	<b>79,90%</b>
<b>MEDIA INDICATORE 2022-2023</b>		<b>87,83%</b>	

I dati previsionali riscontrano una incidenza tale da non conseguire l’obiettivo atteso salvo l’indicatore del ROS. Ciò è determinato dalla variabilità della storicizzazione delle attività nei diversi esercizi riscontrando nel 2022, unico dato cui può essere ricondotta la retroattività del valore medio di comparazione, attività interne che hanno significativamente innalzato l’incidenza dell’autoprodotto rispetto ai costi di funzionamento. Si evidenzia che

l'esercizio 2024 risulterà simile al 2023 ovvero determinato dal diverso concorso dei fattori produttivi al risultato di esercizio ovvero dalla crescita più che proporzionale del concorso delle forniture esterne in relazione alla crescita del valore della produzione da un lato nonché dalla riduzione del volume ordinario delle attività rese verso i non soci .In tal caso come potrà evincersi nel prosieguo della relazione le attività verso i non soci pari a 2.998 K€ (+ 109 K€ rispetto al 2023) ipotizzano costi esterni per la realizzazione del Progetto Scuole del MISE pari 2.475 K€ e una riduzione (-103 K€ rispetto al 2023 ) delle attività ordinarie rilevate nell'esercizio per 498 K€ ricondotte alle sole attività di assistenza. L'andamento delle attività nell'esercizio risulta pertanto simile a quello già riscontrato nel corso del 2023 evidenziando come la riduzione delle attività ordinarie verso non soci esprime di fatto una valutazione tendenzialmente positiva atteso che consente di recuperare capacità produttiva da impiegare in progetti e attività verso soci che si manifestano in termini quantitativi sempre più crescente limitando in tal modo il ricorso al reperimento di risorse esterne o a nuove assunzioni .

## Politiche di gestione del personale

Con riferimento al modello organizzativo adottato nel mese gennaio si è dato corso al consolidamento degli assetti organizzativi confermando le quattro aree operative precedentemente definite , con riordino delle strutture e dei contenuti dell'Ambito ICT tramite definizioni di riporti nei presidi di Cyber Security Strategy, Data Center , Servizi di Rete e nella Conduzione Servizi Applicativi, nonché con affidamento delle attività di comunicazione relativa ai progetti ai sistemi di conduzione ed ai servizi di comunicazione resi verso il cliente . Più esteso è il riordino operato nelle funzioni di staff che prevedono nuove funzioni quali la Gestione dei Progetti Strategici con attività di supporto , monitoraggio e rendicontazione progetti per rispondere alla sempre più crescente attività aziendalemente prevista , l'estensione delle competenze dell'ambito del Sistema Gestione "Qualità , Sicurezza Informazione e del Sistema Informativo Aziendale" in coerenza con l'ampliamento delle certificazioni da conseguire e l'ampliamento dei riporti in ambito Risorse Umane .

Per la funzione Centrale Acquisti, con l'inserimento operato nel mese di gennaio , a seguito delle selezioni esperite a fine 2023 , di due figure di addetti amministrativi con funzioni di RUP , si è data attuazione al consolidamento della Centrale Acquisti la cui operatività nell'esercizio è sempre più focalizzata su personale dipendente della società. Risulta infatti ridotto l'entità del ricorso 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 , ridotta nell'esercizio a due unità rispetto alle 4 dell'esercizio precedente .

Per la funzione Servizi di Supporto si sono definite le posizioni a maggiore qualificazione previste con il Nuovo Disciplinare dei Servizi nonché ipotizzato il ricorso allo staff leasing sino al 31/12/2024 delle 28 posizioni attive per le quali , in base a specifici accordi

sindacali è in fase di espletamento una procedura selettiva per profili equivalenti da parte delle Aziende Sanitarie il cui esito determinerà il relativo riassorbimento dei servizi affidati. Nelle attività di front office la crescita degli affidamenti determina il maggior ricorso al lavoro somministrato la cui dimensione si consolida sui livelli assunti ad inizio esercizio.

Relativamente all'area ICT, vengono riproposte le selezioni precedentemente autorizzate per le quali all'esito delle selezioni operate si è riscontrata l'impossibilità al reperimento delle risorse professionali richieste.

Non si riscontrano variazioni significative 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 attività di coordinamento e monitoraggio dei progetti della Missione n. 6 del PNRR definiti dal disposto della DGR n. 1249 del 10/12/2021.

L'organico è sostanzialmente stimato nelle dimensioni assolute dell'esercizio precedente (-1 unità) ed è la risultanza del saldo tra le previsioni di uscita e quelle entrata del personale. Ad inizio esercizio si è riscontrata la piena ottemperanza della copertura degli obblighi disposti ai sensi della Legge 68/1999 in relazione ai disposti sia dell'art. 8 dell'art. 18.

Alle evoluzioni professionali e ad alcune figure professionali interne oggetto di riconversione in ambito Centrale Acquisti e in ambito Funzioni di Staff 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, parzialmente, almeno il costo del lavoro straordinario cui si ricorre per colmare il deficit produttivo.

Il rinnovo dei CCNL applicati alla categoria Dirigenti e alle categorie Quadri e Impiegati, ha conseguentemente influenzato, in termini anche significativi, il costo del lavoro previsto con dinamiche di crescita regolate sino al marzo 2027.

Relativamente alla contrattazione di secondo livello per il 2024, risulta invece sottoscritta relativa proroga del precedente integrativo aziendale garantendo la continuità di tutti gli istituti dallo stesso regolati ivi inclusi, oltre al premio variabile di risultato, l'applicazione della reperibilità e dello smart working.

Le attività formative vedranno il completamento degli interventi obbligatori o generali su competenze a carattere trasversale previsti dal Piano di Formazione Finanziata "Formarsi per Competere" avviato nel corso del 2023 tramite il fondo paritetico interprofessionale Formazienda, cui saranno associati interventi mirati per lo sviluppo di specifiche competenze e la crescita di alcune professionalità.

## 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. 37 del D.L. 18 aprile 2016 n.50 ( 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

Alle attività già consolidate di CRAS nell'esercizio , a seguito della definizione degli schemi di convenzionamento con gli enti soci, è previsto , in coerenza con la specifica programmazione approvata , l'avvio delle attività di CRA i cui costi saranno assicurati tramite contributo biennale regionale disposto ai sensi dell' art.11 della L.R. n. 9/2023 finalizzato alla riduzione degli oneri da porre a carico degli enti locali.

## Anticorruzione e Trasparenza

Con determinazione dell' Amministratore Unico del 27/12/2023 avente efficacia dal 1° gennaio 2024 al 31 dicembre 2026 , è stato nominato un nuovo Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (RPCT) di PuntoZero.

Tempestivamente si è provveduto alla redazione del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2024-2026, regolarmente pubblicato , ritenendo di

predisporre lo stesso tramite aggiornamento del precedente Piano (2023-2025) , che ha determinato l' inserimento di una specifica programmazione delle attività di prevenzione della corruzione e di adeguamento del PTPCT alle indicazioni fornite dal PNA 2023 e dai recenti interventi normativi, da realizzare a partire dall'anno in corso.

In attuazione di tale Piano, nel corso del 2024 si continuerà a dare corso alla implementazione delle misure di prevenzione previste e ad adempiere agli obblighi di trasparenza attraverso la pubblicazione di dati e documenti in conformità a quanto stabilito dalla normativa vigente e dalle numerose linee guida emesse da ANAC in materia.

In particolare nel corso del 2024 saranno avviate diverse attività, finalizzate a rendere maggiormente efficace l'attuazione delle misure previste nel PTPCT, a diffondere la cultura dell'integrità e ad allineare il sistema di prevenzione alla normativa e agli indirizzi espressi dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

Con determinazione dell' Amministratore Unico del 02/04/2024 è stata inoltre prevista la costituzione di un comitato di gestione dei rischi aziendali , al fine di uniformare l'approccio al rischio e l'univocità del processo di gestione dei rischi , mantenendo salve le peculiarità degli strumenti e delle metodologie utilizzate per i singoli rischi . E' previsto l'aggiornamento della mappatura e della valutazione del rischio dell'area CRAS / CRA (Centrale Regionale Acquisti), alla luce delle indicazioni proposte da ANAC nell'aggiornamento 2023 del PNA 2022, in particolare per identificare eventuali nuovi rischi derivanti dall'entrata in vigore del nuovo codice dei contratti pubblici (d.lgs. n. 36/2023).

Nell'ambito di tali attività, si procederà anche a valutare eventuali aggiornamenti in materia di trasparenza, con particolare riferimento alla sottosezione "Bandi di Gare e Contratti" della sezione "Società Trasparente".

L'attività di revisione della mappatura e dei *risk assesment* sarà inoltre estesa ai processi delle Aree operative Servizi all'Utenza, Servizi di supporto Specialistico, ICT. Per migliorare la qualità del processo di gestione del conflitto di interessi, infine, si procederà a standardizzare la modulistica per le dichiarazioni.

Si conferma inoltre che le funzioni di OIV richiamate dalla vigente normativa anticorruzione sono esercitate dal Sindaco Unico Revisore di Punto Zero , anche al fine di consentire specifici adempimenti previsti in carico all' RPCT (pareri obbligatori , notifica relazione annuale, attestazione obblighi di trasparenza).

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

L'esercizio 2024 sarà caratterizzato dal riordino logistico delle attività che a seguito dell'acquisizione dell'immobile destinato a sede della Società consentirà di svolgere tutte le attività produttive in un' unico plesso con conseguente dismissione della Sede Operativa di Via Enrico dal Pozzo operata in data 29 febbraio 2024 .

Conseguentemente 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 81/2016 .

La centralizzazione delle attività interne presso un unica sede impone conseguentemente l'adeguamento di tutta la documentazione legislativamente richiesta ai sensi della sicurezza ed in particolare la necessità di revisione dei Piani di Emergenza , la Nomina delle Squadre di Primo Soccorso e Antincendio .

Al nuovo RSPP recentemente nominato sarà associato anche la nuova nomina del Medico Competente , stante la scadenza dei convenzionamenti precedentemente operati con i servizi dell' Azienda Sanitaria Territoriale AUSL Umbria2.

In termini ordinari saranno svolte tutte le visite preassuntive correlate ad attivazioni di rapporti, nonché delle visite a scadenza programmata in base a quanto disposto dal Titolo VII del T.U. 81/2016 e di quelle che potranno essere attivate a richiesta del dipendente sulla base di specifiche esigenze.

## **Sistema di Gestione della Qualità, Sicurezza delle Informazioni, Sostenibilità Ambientale e Parità di Genere**

Il contesto in cui opera l'azienda è stato caratterizzato a partire dallo scorso anno dal coinvolgimento della società nell'Attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6" per le funzioni di supporto alla Direzione Salute e Welfare in merito alle attività di coordinamento e monitoraggio e Project management dei progetti PNRR.

Questo ha determinato la necessità di ampliare l'attuale perimetro del Sistema di Gestione Qualità e Sicurezza delle Informazioni agli ambiti della "sostenibilità ambientale" e della "parità di genere", avviando il relativo percorso di certificazione sulle norme ISO 14001 e UNI/PdR 125:2022, con previsione di ottenere le relative certificazioni entro l'anno 2024.

Per raggiungere questo obiettivo sono previste attività finalizzate al recepimento delle norme di riferimento che comporteranno l'adozione di nuovi strumenti e l'implementazione di controlli attualmente in fase di definizione.

In particolare infatti, trattandosi di Sistema di Gestione Integrato occorrerà procedere ad una revisione del sistema documentale aziendale integrando le procedure esistenti in funzione dei requisiti previsti norme ISO 14001 e UNI/PdR 125:2022 e predisporre le procedure mancanti.

Anche l'attività di audit interno prevista nel corso del 2024 comporterà un impegno straordinario in quanto, oltre alla verifica dei requisiti relativi alle norme ISO 9001:2015 (Qualità) e ISO 27001:2013 (sicurezza delle informazioni), norma estesa con controlli degli standard ISO/IEC 27017 e ISO/IEC 27018, occorrerà prevedere audit specifici per le verifiche dei requisiti richiesti dalle nuove norme ISO 14001 e UNI/PdR 125:2022.

## **Adempimenti in materia di Protezione dei Dati Personali**

Nell'esercizio, tramite incontri sistematici con il DPO verrà assicurato il confronto sulle tematiche ordinarie e straordinarie relative alla protezione dei dati personali e si continuerà a fornire supporto alle Aree interne per l'assolvimento degli obblighi di competenza.

In particolare, anche grazie al mantenimento della Sistema informatico di supporto, PuntoZero nel corso del 2024 continuerà a popolare il Registro dei Trattamenti, ad aggiornare quelli già presenti, a verificare le Designazioni a Responsabile Esterno del Trattamento dei dati pervenute dai Titolari del Trattamento, ad effettuare le nomine ai soggetti Autorizzati al Trattamento, a predisporre/aggiornare la documentazione privacy laddove necessario e a svolgere approfondimenti ai fini della risoluzione di problematiche in materia.

Nel corso del 2024 sarà inoltre assicurata la programmazione degli incontri dell'apposito Gruppo di Lavoro Privacy - costituito nel 2022 poi aggiornato nel 2024 - al fine di monitorare gli adempimenti di competenza di ciascuna Area e assicurare l'aggiornamento dei componenti sulle novità normative e sugli eventuali provvedimenti del Garante per la Protezione dei dati, in un'ottica di responsabilizzazione diffusa di tutto il personale aziendale.

Il processo di gestione della privacy quindi, non sarà pertanto limitato all'emissione di una serie di documenti, ma verrà aziendalemente connotato come un processo continuo che richiede per sua natura, una serie di azioni di adeguamento su cui la società risulterà costantemente impegnata.

## PREMESSA

Signori Soci,

Coerentemente con gli atti di indirizzo si provvede alla stesura del presente documento, ovvero del Progetto di Budget 2024, relativo alle attività di PuntoZero Scarl che, recependo i fatti intercorsi entro il 31 marzo, definisce le previsioni di attività nell'esercizio che la società ipotizza di svolgere per il soddisfacimento dei livelli di servizio richiesti dai soci.

Al riguardo va evidenziato che dette previsioni, includono le attività erogabili sia verso gli enti soci che verso i non soci, riaggregate secondo i centri di competenza definiti nell'ambito del Modello Organizzativo assunto dalla società, che di fatto individua quattro unità operative di seguito rappresentate:

- **ICT**, nella quale sono previste le attività rese per assicurare lo sviluppo dell'innovazione tecnologica e la gestione della transizione al digitale del sistema pubblico regionale attraverso la progettazione la realizzazione ed il monitoraggio dei progetti strategici per lo sviluppo tecnologico e la revisione dei processi associati a servizi digitali ivi inclusa la gestione dei flussi informativi, l'implementazione e il miglioramento della conduzione applicativa rivolta al Sistema Pubblico Regionale ed extra Regionale, nonché lo sviluppo e la gestione dei servizi associati al Data Center Regionale e della Rete Pubblica Regionale. Sono inoltre incluse le attività atte a garantire la transizione del Data Center Regionale e dei servizi applicativi verso Umbria Cloud basato su una logica di Next Generation Cloud e su un modello di cloud ibrido e multicloud, nonché l'innalzamento dei livelli minimi dell'infrastruttura e dei servizi cloud secondo le disposizioni dell'Agenzia Nazionale per Cyber Security(ACN).
- **Servizi all' Utenza**, nella quale è prevista la produzione di beni e la fornitura di servizi rivolti all'utenza compresa l'attività di front office di servizi al cittadino, l'attività di Back Office dei servizi rivolti all'utenza del Sistema Sanitario Regionale, le attività dei servizi di Contact Center, in cui sono inclusi le attività afferenti il Numero Unico Enti e quelle di Help Desk, nonché l'attività di interesse generale svolta tramite l'erogazione delle attività di supporto tecnico operativo a favore delle Direzioni Aziendali.
- **Centrale Regionale di Acquisto**, nella quale sono incluse le attività di soggetto aggregatore quelle relative alla centrale di acquisto per il Sistema Sanitario Regionale (CRAS) e quelle afferenti la centrale di acquisto per il sistema pubblico regionale (CRA) come definito dagli ambiti dell'art.4 comma 3 Legge 2 agosto 2021 n.13, nonché, in continuità con quanto già svolto le attività per le forniture di beni e servizi per il soddisfacimento dei fabbisogni interni aziendali.
- **Servizi di Supporto Specialistici**, nella quale sono incluse le attività definite all'art.2 comma 3 punto e) della Legge 2 agosto 2021 n.13 dell'Osservatorio

Epidemiologico attraverso la cura dei relativi flussi informativi e quelle previste per il supporto alle attività del PNRR

La stesura del presente documento, in relazione a detti ambiti operativi, si concretizza pertanto sulle seguenti valutazioni:

- **Ambito ICT** : trae riferimento dagli indirizzi del Piano Digitale Regionale Triennale (PDRT) per l'anno 2024 adottato nella con DGR. n. 1412/2023. Le attività previste nel documento come di consueto sono relative alla gestione dei servizi informatici e delle attività progettuali.

Detto piano prevede una profonda rivisitazione dei processi operativi avendo determinato sia l'intera riconsiderazione dei precedenti piani di esercizio delle gestioni nel Nuovo Piano dei Servizi Digitali , sia la definizione di apposito listino atto a regolare l'attività autoprodotta che ha conseguentemente consentito di definire e approvare il catalogo prezzi praticato per ogni specifico servizio .

Ogni singolo servizio digitale è stato infatti valorizzato secondo le componenti infrastrutturali (IAS) ,di sicurezza , di conduzione applicativa , di servizio all'utenza , di eventuali manutenzioni evolutive inclusive di tutte le eventuali esigenze afferenti al ricorso alle esternalizzazioni .

Il principio operante per i servizi e le attività rese verso la Regione Umbria è stato altresì esteso ai Piani dei Servizi Digitali resi verso le Aziende Sanitarie e Ospedaliere nonché alle Agenzie Regionali .

Diversa risulta essere la definizione della valorizzazione delle attività rese verso gli Enti Locali e i non soci , per le quali avendo presentato le offerte ed acquisito le accettazioni prima della relativa ridefinizione del listino , si opererà un progressivo riallineamento con il catalogo dei servizi digitali coerentemente con la progressività delle scadenze contrattuali.

La ridefinizione Organizzativa aziendalmente assunta , associata alla definizione del listino dei Servizi Digitali ha consentito di ipotizzare il governo delle attività in termini di ricavi focalizzato su tre specifici ambiti individuati nell'Ambito Regione ed Enti Regionali , Sanità e Sociale e Enti Locali . In via residuale con riferimento all'ambito della gestione delle attività verso privati sono rilevati ambito di ricavi anche nell'area Infrastruttura fisica e Reti.

In ambito ICT va però evidenziata nell'esercizio la crescita delle attività progettuali connotate non solo da quelle già in portafoglio derivanti dagli affidamenti relativi alle annualità precedenti ed in particolare all'ultimo bimestre del 2023 quali il Progetto Fascicolo Sanitario Elettronico , il Progetto ACN Sanità e il Progetto ACN Regionale ,ma dalle rilevanti attività previste per quanto di competenza nell'Elenco annuale dei progetti riportato in allegato al PDRT2024 che includono anche le progettualità PNRR. Dette nuove progettualità rappresentate anche se in termini non esaustivi dal PRJ 1670 Realizzazione e integrazione API (PDND) , PRJ 1678 Potenziamento CSIRT Umbria, Progetti PNC Sisma nelle componenti Beni e Servizi erogazione piattaforma, Cyber e Fascicolo Edificio,

Progetto AppUnica componente Infrastruttura e App , Progetto Migrazione Aziende Sanitarie etc... ,risultano connotate da rilevanti forniture tecnologiche di commessa che determinano nell'esercizio una crescita significativa dei costi esterni ovvero di consumi di materie prime e servizi esterni

- **Ambito Servizi Utenza:** nella quale sono valutati tutti i servizi storicamente erogati nei confronti dei soci , rappresentati dai servizi di front Office Cup e di Back Office rivolti al Sistema Sanitario, nonché dai Servizi di Supporto Tecnico - Amministrativo contrattualizzati con le Aziende Sanitarie tramite il Nuovo Disciplinare dei servizi sottoscritto nel mese di dicembre . Sono altresì inclusi i servizi di Contact Center ivi incluse le attività afferenti al Numero Unico Enti (NUE) e quelle di Help Desk. Con riferimento al nuovo Disciplinare si evidenzia che i costi di Coordinamento precedentemente individuati come specifica attività , sono di fatto riattribuiti ai servizi per i quali sono resi con copertura dei costi calcolata sul costo orario annualmente definito e non più oggetto di autonoma fatturazione.

La copertura dei servizi CUP è determinata sulla scorta degli standard richiesti dai responsabili dei servizi delle diverse aziende sanitarie.

La valutazione dei ricavi dell'area è attuata in base alla determinazione dei costi orari riferibili all'esercizio fissati nel costo orario di 22,36 € per i servizi ad ore e a 21,36 € ora per i servizi valorizzati a canone.

La crescita del costo pari a € 1,05/ora non trova una puntuale correlazione di confronto con l'esercizio precedente avendo , come già detto , incluso nella definizione di detti costi quelli di coordinamento in precedenza autonomamente definiti ,ed evidenzia di fatto a fronte della crescita del costo del lavoro determinatosi a seguito degli incrementi salariali definiti dal C.C.N.L. applicato, una calmierazione determinata dalle economie di scala attese in base ai volumi crescenti di attività previste.

- **Ambito Centrale Regionale di Acquisto:** nella quale viene stimato a zero il contributo del Ministero dell'Economia e Finanze acquisibile per l'esercizio 2024 in funzione delle attività svolte in qualità di Soggetto Aggregatore ex art .9 D.L. n. 66/2014, né per le attività CRAS vengono inclusi i costi degli incentivi al personale derivanti dall'applicazione del art. 113 Dlgs 50/2016, stante la neutralità degli stessi in quanto inseriti nell'ambito degli oneri previsti per l'espletamento delle relative gare di appalto posti in capo agli oggettivi acquirenti di beni e servizi.

- **Ambito Servizi di Supporto Specialistico:** includono le valutazioni afferenti ai livelli dei servizi affidati e regolati da specifiche convenzioni quali OTAR e Registro Tumori Regionale. Vengono altresì incluse in detto ambito le attività di supporto alla Direzione Regionale Salute e Welfare ai fini del coordinamento e monitoraggio Progetti PNRR missione 6 , delle attività di pianificazione e controllo degli stessi in collaborazione con le Aziende Sanitarie Regionali nonché del supporto alla pianificazione degli acquisti afferenti a dette progettualità che saranno effettuati tramite CRAS .

Relativamente ai costi, ed in particolare alle varie tipologie, si rappresenta che le relative stime hanno quale presupposto gli assunti seguenti:

- **Costi Esterni di Commessa:** sono calcolati sulla base dei consumi storici con variazioni stimate. Il valore indicato non esprime conseguentemente un valore definitivo e certo in quanto molti fornitori non hanno ancora comunicato l'entità del costo della fornitura richiesta. Relativamente ai costi indotti per i nuovi progetti la stima è indicata sulla base delle valutazioni degli studi di fattibilità.

- **Costi di funzionamento:** stante l'assestamento riscontratosi nell'esercizio 2023, la valutazione dei consumi storici viene integrata dalla ulteriore riduzione dei costi di gestione della Sede ovvero dei canoni di locazione passiva, che in funzione della relativa acquisizione dell'immobile trovano relativa riclassificazione nei costi afferenti al relativo investimento sia nella componente degli oneri finanziari che nei relativi oneri di ammortamento, e dalle variazioni incrementative ascrivibili agli oneri manutentivi dei sistemi informativi interni in uso nonché dai processi di certificazione previsti nell'esercizio.

● **Costo del Lavoro:** è definito includendo tutti gli incrementi salariali definiti dal rinnovo dei CCNL applicati, sia per le categorie impiegati e Quadri, che per la categoria Dirigenti ovvero sia degli aumenti retributivi mensilmente previsti alle rispettive decorrenze, che delle quote forfettarie "una tantum" previste per il periodo di carenza contrattuale. Sono altresì incluse le valutazioni del premio di risultato previsto dall'integrativo nell'importo massimo distribuibile e dell'istituto della reperibilità, calcolato in base ai costi storicizzati, dalla valutazione dei costi correlati agli automatismi contrattuali quali gli scatti di anzianità che matureranno nell'esercizio, i costi da sostenere per gli incentivi disposti ai sensi art.113 D.Lgs 50/2016 nonché della assenza di variazioni per i costi sospesi, ovvero con saldi stimati a zero, degli accantonamenti per ferie e permessi maturati e non goduti. Le variazioni afferenti alla consistenza degli organici sono correlate all'inserimento delle posizioni bandite e conclusesi nell'esercizio 2023 nonché al piano delle assunzioni dell'esercizio previste in allegato da apposito documento cui si aggiungono in relazione alle modalità di reclutamento del personale afferente la Centrale Regionale Acquisti gli incarichi ex art. 23 bis formalizzati per l'operatività di CRAS.

Il valore complessivo dei servizi che si prevede di erogare nell'esercizio 2024 pari a 56.125K/€ , evidenzia significativi incrementi (+38,86% ) di attività rispetto all'esercizio precedentemente riconducibile pressochè integralmente ai due ambiti produttivi di maggior rilievo ovvero all'ambito ICT per 31.937 K€ e Servizi Utenza per 19.829K€ . Come in parte evidenziato la crescita del valore delle attività di detti ambiti evidenzia effetti diversi sulla struttura dei costi di esercizio manifestando per la componente ICT lievi variazioni della componente autoprodotta e rilevanti incrementi delle forniture esterne mentre in ambito Servizi Utenza si manifesta una significativa crescita della componente di autoprodotta cui è correlato l'incremento del costo del lavoro per il ricorso al lavoro somministrato a fronte di variazioni fisiologiche dei costi di forniture esterne . Di non rilevante impatto risultano le variazioni in termini economici delle attività afferenti agli

ambiti Centrale Regionale Acquisti e Servizi Specialistici le cui dimensioni caratterizzate prevalentemente dal ribaltamento dei costi, vanno invece valutate in termini qualitativi e di rispetto dei tempi di programmazione.

Il percorso di riorganizzazione delle attività intrapreso nell'ambito di Punto Zero, volto ad ottimizzare la gestione aziendale, attraverso la ricerca della massima efficienza ed economicità nell'utilizzo delle risorse umane e strumentali, oltre ad incrementare il volume delle attività rese garantendo e migliorando gli standard qualitativi dei servizi offerti ai Soci consorziati, riscontra con l'incremento dei volumi di attività, pur a fronte di incrementi di costo del lavoro determinati dal rinnovo dei CCNL applicati, la capacità di assicurare il contenimento delle tariffe e dei costi unitari dei servizi praticati.

## CONTO ECONOMICO

Il Budget 2024 nei suoi valori economici con ricavi e delle vendite e prestazioni di 54.724 K€ ed un valore tipico della produzione di 56.125 K€ viene in dettaglio esplicitato nella tabella seguente:

		<b>BUDGET 2024</b>	<b>BILANCIO 31/12/2023</b>	<b>VARIAZIONI BUDGET 2024-BILANCI O 2023</b>
<b>A</b>	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	54.724	37.412	17.312
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0	0
	Ricavi diversi	0	610	(610)
	Contributi in c/esercizio	0	1.197	(1.197)
	Contributi in c/capitale	1.401	1.199	202
<b>B</b>	<b>Valore della produzione "tipica"</b>	<b>56.125</b>	<b>40.417</b>	<b>15.707</b>
	Consumi di materie prime e servizi esterni	(26.154)	(12.991)	(13.163)
<b>C</b>	<b>Valore aggiunto</b>	<b>29.971</b>	<b>27.426</b>	<b>2.544</b>
	Costo del lavoro	(27.508)	(25.195)	(2.313)
<b>D</b>	<b>Margine operativo lordo</b>	<b>2.462</b>	<b>2.231</b>	<b>231</b>
	Ammortamenti	(2.059)	(1.691)	(368)
	Altri stanziamenti rettificativi		0	0
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0	(258)	258
	Saldo proventi ed oneri diversi	0	(76)	76
<b>E</b>	<b>Risultato operativo</b>	<b>403</b>	<b>206</b>	<b>197</b>
	Proventi e oneri finanziari	(275)	(182)	(93)
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
<b>F</b>	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>128</b>	<b>24</b>	<b>104</b>
	Imposte dell'esercizio	(62)	(1)	(61)
<b>G</b>	<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>66</b>	<b>23</b>	<b>43</b>

Di seguito viene altresì indicata la costruzione del Budget 2024 di PuntoZero individuando il Conto Economico per ramo di attività:

<b>CONTO ECONOMICO PUNTOZERO SCARL</b>					
<b>(Euro/000)</b>	<b>SERVIZI UTENZA</b>	<b>CRAS</b>	<b>ICT</b>	<b>SERVIZI SPECIALISTI CI</b>	<b>TOT</b>
<b>A Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	19.829.420	2.226.555	31.975.845	691.832	<b>54.723.652</b>
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			1.400.779		1.400.779
Contributi in conto esercizio					
Altri ricavi e proventi					
<b>B Valore della produzione "tipica"</b>	<b>19.829.420</b>	<b>2.226.555</b>	<b>33.376.624</b>	<b>691.832</b>	<b>56.124.431</b>
			-		-
Consumi di materie prime e servizi esterni	- 931.863	- 807.287	24.135.385	- 278.550	<b>26.153.085</b>
<b>C Valore aggiunto</b>	<b>18.897.557</b>	<b>1.419.268</b>	<b>9.241.239</b>	<b>413.282</b>	<b>29.971.346</b>
					-
Costo del lavoro	- 18.402.814	- 1.314.058	- 7.377.486	- 413.282	<b>27.507.640</b>
<b>D Margine operativo lordo</b>	<b>494.743</b>	<b>105.210</b>	<b>1.863.753</b>	<b>-</b>	<b>2.463.706</b>
Ammortamenti	- 324.169	- 56.785	- 1.677.829		<b>- 2.058.783</b>
Altri stanziamenti rettificativi					
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri					
Saldo proventi ed oneri diversi					
<b>E Risultato operativo</b>	<b>170.574</b>	<b>48.425</b>	<b>185.924</b>	<b>-</b>	<b>404.923</b>
Proventi e oneri finanziari	- 65.199	- 48.425	- 162.037		<b>- 275.661</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie					
<b>F Risultato anti imposte</b>	<b>105.375</b>	<b>- 0</b>	<b>23.887</b>	<b>-</b>	<b>129.262</b>
Imposte dell'esercizio					<b>62.701</b>
<b>G Utile dell'esercizio</b>	<b>105.375</b>	<b>- 0</b>	<b>23.887</b>	<b>-</b>	<b>66.561</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:

**Ammortamenti:** sono stati valutati complessivamente pari a 2.059 K/€ e sono attribuibili per 1.890 K/€ alla componenti storica e per 170 K/€ sono relativi agli investimenti complessivi dell'esercizio stimati in 1.040 K/€ di cui 663 K/€ relativi al potenziamento delle infrastrutture afferenti ai servizi utenza (casche automatiche, totem...) e 377 K/€ connessi agli oneri per l'efficientamento energetico dell'edificio e al potenziamento del sistema informativo interno e delle strumentazioni d'ufficio.

**Oneri Finanziari:** la loro stima è pari a 276 K/€ ed il loro incremento è dettato dalla variazione degli interessi passivi correlati alla stipula del mutuo per l'acquisto della Sede che manifestano l'incidenza per l'intera annualità e dagli oneri derivante dalla messa a disposizione fidi necessari a gestire i flussi legati all'incremento dell'attività, in particolare per l'insieme dei progetti ICT in ambito PNRR per i quali, atteso il disallineamento dei flussi finanziari correlati è necessario garantire anticipazioni da parte della società, viene prevista a partire dal mese di maggio l'incremento di 1.000 K/€ dei relativi affidamenti.

**Utile di esercizio:** il valore è stimato pari in 66 K/€ dopo aver scontato le imposte anch'esse stimate nel valore di 62 K/€.

## VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

Il valore della produzione tipica è previsto pari a 56.124 K/€ e viene dettagliato in relazione alle diverse aree produttive come segue:

AREA ATTIVITA'	CONDUZIONE	PROGETTI	PROGETTI PNRR	CONNETTIVITA'	TOTALE
ICT	12.266.414	6.184.108	11.949.006	1.537.317	31.936.845
CRAS	2.265.555				2.265.555
SERVIZI UTENZA	19.829.420				19.829.420
SERVIZI SPECIALISTICI	691.832				691.832
<b>TOTALE</b>	<b>35.053.221</b>	<b>6.184.108</b>	<b>11.949.006</b>	<b>1.537.317</b>	<b>54.723.652</b>
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE		1.400.779			1.400.779
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>35.053.221</b>	<b>7.584.887</b>	<b>11.949.006</b>	<b>1.537.317</b>	<b>56.124.431</b>

**ICT:** complessivamente stimate nel valore di 31.937 K/€ (+95,33% rispetto al 2023 ) vengono riaggregate in relazione alle Unità di Business organizzativamente definite , con relativa specifica delle diverse tipologie di attività rese e di seguito evidenziate:

VPT	REGIONE	SANITA'	ENTI LOCALI	EXTRA SOCI	TOTALE
Piano dei servizi digitali 2024	4.556.651	7.530.638	1.219.504	311.938	<b>13.618.731</b>
Progetti Regionali	2.400.791	1.006.898	276.419		<b>3.684.108</b>
Progetti PNRR	8.043.095	3.854.077	51.834		<b>11.949.006</b>
Progetto MISE				2.500.000	<b>2.500.000</b>
Wholesale				185.000	<b>185.000</b>
<b>TOTALE</b>	<b>15.000.537</b>	<b>12.391.613</b>	<b>1.547.757</b>	<b>2.996.938</b>	<b>31.936.845</b>

- Attività relativa all'Unità produttiva Regione per un valore complessivo di attività stimate in 15.001 K€ riconducibili per 4.457K€ alle attività di Conduzione Applicativa definite con il Piano dei Servizi digitali, per l'importo di 2.401 K/€ da attribuire alle attività afferenti ai Progetti Regionali , e per 8.043K€ per la quota di realizzabilità dei progetti afferenti l'attuazione del PNRR.
- Attività relativa all'Unità Produttiva ambito Sanità per un valore complessivo di 12.392 K€ in cui sono incluse sia le attività rese verso lo specifico assessorato della Regione Umbria che le attività rese verso le Aziende Sanitarie Territoriali e le Aziende Ospedaliere dell'Umbria. Il valore della produzione è da attribuire per 7.531K€ alle attività di Conduzione Applicativa definite con il Piano dei Servizi Digitali e per 4.861K€ relative ad attività progettuali di cui 3.854K€ per progetti PNRR e 1.007K€ per progetti regionali
- Attività relativa alla Unità Enti Locali in cui confluiscono altresì le attività svolte nei confronti di altre Pubbliche Amministrazioni per un valore di 1.547K€ è da attribuire per 1.219 K€ per le attività di conduzione applicativa afferente ai sistemi attualmente in uso per 276K/€ alla componente progetti ordinari e per 52K€ alla componente Progetti PNRR.
- Attività svolte nei confronti dei non soci per un valore di 2.997K€. Anche in tal caso, come per l'esercizio precedente si rileva che l'elevata quota di attività sia relativa ad attività di progetto MISE relativo al Piano Scuole caratterizzato da rilevanti esternalizzazioni e basse attività interne. Relativamente a queste ultime persiste la contrazione caratterizzate da un volume complessivo di attività pari a 497K€ di cui 185 K€ resi verso privati per le attività Wholesale e Fibra Ottica.

**Servizi all'Utenza**, che come già anticipato sono quelli definiti nel "Disciplinare dei Servizi" sottoscritto con le Aziende Sanitarie e la Regione, sono complessivamente stimate nel valore di 19.829 K/€ (+11,60% rispetto al 2023) Tali attività vengono peraltro ricondotte alle due aree operative di riferimento ovvero all'area CUP e Servizi di Supporto ove in quest'ultima attività è stata altresì incluso , anche se termini ridotti rispetto all'esercizio precedente , il valore dei servizi convenzionati con la Regione Umbria. Di seguito la tabella rappresentativa delle singole attività rese:

SERVIZI UTENZA	AZ. OSP. PERUGIA	AZ. OSP. TERNI	AUSL UMBRIA 1	AUSL UMBRIA 2	REGIONE UMBRIA	TOTALE
CUP	1.150.115	1.040.920	3.126.889	3.007.131		8.325.055
SUPPORTO AMM.TIVO	1.189.131	1.269.090	3.161.705	3.598.147	533.894	9.751.968
NUS	229.020	242.970	284.822	263.896		1.020.709
SMS			111.935	111.935		223.870
DEMAT			165.116	165.116		330.232
CARTA TONER	23.000			44.003		67.003

TOTEM	14.640	14.640	14.640	14.640	0	58.560
INTEGRAZ.SIST EMA WHATAPP CON SMART RECALL	4.466	4.466	4.466	4.466		17.863
DISPOSITIVI PER PAGAMENTI SELF SERVICE AZ OSP PG	34.160,00					34.160
<b>TOTALE</b>	<b>2.644.532,27</b>	<b>2.572.086,12</b>	<b>6.869.572,76</b>	<b>7.209.334,61</b>	<b>533.894,25</b>	<b>19.829.420,00</b>

Si rappresenta che le attribuzioni dei costi NUS sono puntualmente stimate nel valore assoluto ma in termini di attribuzione ai rispettivi clienti il riparto è stato effettuato in base alla % di operazioni definiti tramite la consuntivazione riscontrata nel 1° trimestre dell'esercizio.

**Centrale Regionale Acquisti:** sono stati previsti 2.265 K/€ a copertura dei costi del personale assegnato all'area ivi incluso quello oggetto di assegnazione temporanea, le spese legali per il potenziale contenzioso e quelle afferenti i servizi di supporto ai Rup per le procedure di acquisto, le spese di pubblicazione e la tassa gare , nonché le variazioni dei ribaltamenti dei costi di funzionamento. Non sono invece inclusi gli oneri afferenti alla gestione degli incentivi art. 113 D.Lgs. 50/2016 di fatto considerati come partite di giro in quanto finanziati attraverso appositi stanziamenti già inclusi nei capitolati di gara e che saranno rilevati con la consuntivazione delle attività d'esercizio .

**Servizi di supporto specialistici:** sono stati valutati complessivamente per 692 K/€, si riferiscono ai servizi OTAR contrattualizzati per il 1° semestre 2024 e stimate per l'importo di 136 K/€, sono state stimate per 285 K/€ le attività relative Registro Tumori fino a luglio 2024, le attività di supporto al PNRR Sanità sono state stimate pari a 95 K/€ e le attività di supporto alla progettazione SIAN sono state previste per l'importo di 176 K/€.

## CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI

I consumi di materie prime e servizi esterni sono stati previsti pari a 26.153 K/€ e quantificati nelle rispettive tipologie come rilevato nella tabella seguente:

<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI</b>	<b>BUDGET 2024</b>	<b>BILANCIO 31/12/2023</b>	<b>VARIAZIONI 2024-2023</b>
Costi funzionamento	1.379.018	1.192.252	186.766
Costi diretti produzione	24.774.067	11.874.614	12.899.453
<b>TOTALE</b>	<b>26.153.085</b>	<b>13.066.866</b>	<b>13.086.219</b>

### Costi di funzionamento

Quantificati nel valore stimato di 1.379 K/€ evidenziano un lieve incremento di 186 K/€ rispetto ai costi di funzionamento sostenuti nell'esercizio precedente, dettato oltre che dalle variazioni fisiologiche relative alla quasi totalità delle diverse appostazioni, da variazioni significative di alcune poste che trovano origine da specifici fatti riconducibili alla gestione aziendale di seguito rappresentati.

L'acquisto della nuova sede attuata nel corso del 2023 ha consentito infatti di riorganizzare tutte le attività aziendali nel nuovo plesso con conseguente contrazione degli oneri di locazione passiva relativi alla sede operativa di via Dal Pozzo a seguito della risoluzione del contratto intercorsa a partire dal 01/03/2024, nonché contrarre gli oneri notarili che si erano manifestati nell'esercizio precedente con l'acquisizione caratterizzata anche dalla permuta dell'immobile di Via M. Fanti individuata quale forma di pagamento. Dette riduzioni hanno però solo parzialmente riassorbito gli oneri che risultano conseguenti alla gestione del sistema informativo interno connotati dalla significativa crescita attribuita agli oneri di manutenzione del software Salesforce per la gestione dei cartellini e la gestione dei progetti, e ai costi previsti nell'esercizio per il Sistema di Gestione Qualità e Sicurezza per il quale oltre ad ampliare il perimetro agli ambiti della "sostenibilità ambientale" e della "parità di genere" si prevede una revisione dell'intero sistema per l'adeguamento alle nuove norme.

Il livello dei costi stimati, rapportati alla crescita riscontrabile nel valore della produzione annua, evidenzia di fatto l'ottica di gestione orientata all'efficientamento ed al contenimento delle diverse voci di spesa collocando le spese di funzionamento nei limiti degli obiettivi assegnati.

Di seguito l'elenco analitico dei costi ipotizzati per le diverse tipologie di spese di funzionamento:

		<b>BUDGET 2024</b>	<b>BILANCIO 31/12/2023</b>	<b>VARIAZIONI 2023-2022</b>
1	Consulenze notarili legali fiscali	30.299	76.003	-45.704
2	Sistema informativo interno	402.920	173.750	229.171
3	Sicurezza D. Lgs. 81/2008	29.033	14.965	14.068
4	Costi sistema Qualità	78.970	183	78.787
5	Postali bollati e spedizioni	15.000	5.611	9.389
6	Cancelleria	20.000	11.754	8.246
7	Costi gestione sedi	326.228	451.254	-125.026
8	Assicurazioni	78.824	79.974	-1.150
9	Libri riviste	26.427	26.992	-565
10	Spese esercizio automezzi	35.381	32.653	2.728
11	Spese telefoni cellulari	20.000	16.901	3.099
12	Competenze amministratori	194.723	194.723	0
13	Competenze Sindaco Unico Revisore	22.838	22.838	0
14	Formazione dipendenti	26.375	25.520	855
15	Rimborsi spese e trasferte	40.000	29.584	10.416
16	Insussistenze passive	5.000	1.579	3.421
17	Commissioni e spese bancarie	15.000	8.596	6.404
18	Costi selezione personale	12.000	12.085	-85
19	Costo pro rata		7.287	-7.287
	<b>TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO</b>	<b>1.379.018</b>	<b>1.192.252</b>	<b>186.766</b>

## Costi diretti di produzione

I costi diretti di produzione sono stati stimati pari a 24.774 K/€ e sono ripartiti tra i rami di attività come segue:

ATTIVITA'	BUDGET 2024	BILANCIO 31/12/2023	VARIAZIONI 2023-2022
SERVIZI ALL' UTENZA	496.895	307.312	189.583
CRAS	665.886	609.993	55.893
ICT	23.332.737	10.443.400	12.889.337
SERVIZI SPECIALISTICI	278.550	513.909	-235.359
	<b>24.774.068</b>	<b>11.874.614</b>	<b>12.899.454</b>

In tal caso si riscontra un incremento in termini complessivi 12.899 K/€ rispetto ai costi dell'esercizio 2023. Detto incremento è peraltro differenziato in relazione agli ambiti di attività ed in particolare è attribuibile ai seguenti fattori:

- In ambito attività ICT si riscontra una crescita dei costi esterni di 12.889 K/€ attribuibile totalmente alla componente progetti regionali per 4.700 K/€ ed ai progetti PNRR per 8.930 K/€.
- In ambito Servizi Utente dove si evidenzia un incremento dei costi esterni di 189 K/€ correlato all' attivazione di nuovi servizi.
- Centrale Acquisti si riscontra un incremento di 56K€ correlato all' incremento dei costi delle spese legali ed ai costi per il supporto alle attività dei Rup.
- Per l'area Servizi Specialistici si evidenzia un decremento di -235 K/€ essendo l'incremento dei costi esterni ancorati alle prestazioni specialistiche afferenti alle attività da rendere per il sistema informativo sanitario regionale e all' Osservatorio epidemiologico con particolare riferimento a quelle relative alla gestione del registro Tumori e OTAR stimate queste ultime solo sino al 30 giugno 2024 data di scadenza della convenzione vigente.

## COSTO DEL LAVORO

Il costo del lavoro, previsto in 27.508 K/€, come già anticipato è stato stimato valutando a zero il saldo relativo al costo delle ferie maturate e non godute dell'esercizio. Relativamente alla componente della parte variabile della retribuzione - Premio di Risultato- regolata dalla proroga dall'Accordo Integrativo Aziendale , lo stesso è stato ipotizzato valorizzando la premialità nel valore massimo distribuibile.

Di particolare rilievo nell'esercizio è la crescita del costo del lavoro da attribuire agli effetti del rinnovo dei CCNL delle categorie Quadri e Dirigenti applicati che influenza tutte le componenti strutturali del costo ovvero sia la parte fissa relativa agli oneri retributivi degli organici che di quella flessibile e conseguentemente variabile correlata alle prestazioni di lavoro straordinario ed al costo orario praticato per ricorso al lavoro somministrato.

La crescita della componente fissa include inoltre gli effetti delle dinamiche del turnover dell'esercizio caratterizzate dai saldi previsti tra le uscite di personale ipotizzato e l'inserimento delle assunzioni previste nel relativo piano annuale , nonchè la previsione a pieno regime dei costi relativi agli inserimenti in organico delle figure professionali assunte nel corso del 2023 .

Nei costi variabili , al netto delle componenti rappresentate dal Premio di Risultato e dell'istituto della reperibilità regolati dall' integrativo , nonchè delle prestazioni di lavoro straordinario la cui dimensione in termini di valore assoluto si attesta sui valori storici degli esercizi precedenti , si evidenzia la crescita dei costi correlati al ricorso al lavoro somministrato.

Il ricorso alquanto significativo di detta componente è pressochè totalmente ascrivibile all'area Servizi Utenza nella quale , oltre alla crescita delle unità complessivamente utilizzate sia a copertura delle attività di Front Office CUP Fisico e telefonico che per i Servizi di Supporto alle Direzioni Aziendali definiti dal nuovo Disciplinare dei Servizi , si evidenzia la previsione per tutto l'esercizio dei costi afferenti al ricorso per la copertura del fabbisogno produttivo oggetto delle 28 unità in staff leasing impiegate in servizi di supporto per le quali è prospetticamente previsto il relativo riassorbimento tramite assunzioni operate dalle Aziende Sanitarie a seguito di specifiche selezioni. Nei limiti dell'esercizio precedente risulta valutata l'entità della spesa relativa alla componente di lavoro somministrato impiegata nelle altre aree aziendali ed in particolare nell' ambito ICT atteso che parte dell'utilizzo si ipotizza riassorbibile a seguito dell'espletamento delle selezioni di personale previste nell'anno .

Il riparto del costo del lavoro per aree di attività viene riassunto nella tabella seguente:

<b>COSTO DEL LAVORO</b>	<b>SERVIZI UTENZA</b>	<b>CRAS</b>	<b>ICT</b>	<b>SERV_SPEC</b>	<b>TOTALE</b>
COSTO DEL LAVORO	13.271.903	1.300.725	6.746.378	373.426	<b>21.692.432</b>
INTERINALE	5.130.911	13.333	631.108	39.856	<b>5.815.208</b>
<b>TOTALE COSTO DEL LAVORO</b>	<b>18.402.814</b>	<b>1.314.058</b>	<b>7.377.486</b>	<b>413.282</b>	<b>27.507.640</b>

## ORGANICO

L'organico di PuntoZero S.c.a r.l., comprensivo delle variazioni definite dagli incrementi correlati alle assunzioni conseguenti alle selezioni da attuare nel corso dell'anno, è previsto a fine esercizio in 532 unità.

<b>PUNTOZERO SCARL</b>	<b>Funzioni/Livelli</b>	<b>BUDGET 2024</b>	<b>Dicembre 2023</b>
	Direzione	7	7
	Quadri	10	11
	1	41	40
	2	67	59
	3	60	41
	4	347	375
	5		
		<b>532</b>	<b>533</b>

In conseguenza delle uscite ipotizzate (10 unità di cui 5 già manifestatesi ) e degli inserimenti previsti (9 unità di cui 2 già attuati) , viene rappresentato l'organico dell'esercizio suddiviso per categorie e livelli di inquadramento, comparato con quello desunto all'inizio dell'esercizio 2024.

Tra gli inserimenti in organico nel primo trimestre si evidenziano due posizioni relative agli addetti amministrativi dell'area acquisti con funzioni di RUP che hanno preso servizio nel mese di gennaio e quelle previste in corso d'anno , relative a 7 unità da inserire nell'area ICT a seguito delle selezioni indicate nel relativo piano delle assunzioni.

Relativamente alle uscite di personale si ipotizzano riduzioni di due posizioni in ambito ICT di cui una ascritta alla categoria Quadri , una posizione afferente agli addetti amministrativi dell'area acquisti con funzioni di RUP, 1 addetto ai servizi di staff e 6 unità afferenti all'area Servizi Utenza quali operatori CUP e addetti ai servizi di supporto.

In termini di categorie e livelli di inquadramento l'organico 2024 è conseguentemente definito in 7 dirigenti, di 10 quadri e 516 impiegati.

La distribuzione in termini di livelli evidenzia peraltro un decremento delle posizioni di IV° livello , e una crescita in particolare delle posizioni di II° e III° livello interamente ascrivibile ai profili professionali delle aree produttive in coerenza con i livelli di servizio a maggiore qualificazione individuati dal Nuovo Disciplinare di Servizio nell'area Servizi Utenza per i Servizi di Supporto Amministrativo, vuoi per la copertura dei profili professionali degli ambiti ICT e Centrale Acquisti definitisi sia a seguito di assunzioni che di percorsi di crescita professionale interna.

## ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

La struttura patrimoniale relativa al Budget 2024 prevede un capitale investito netto pari a 4.891 K/€

STATO PATRIMONIALE			Bilancio	Variazioni
<u>ATTIVITA'</u>				
		BUDGET 2024	31/12/2023	2023/2022
A)	<b>CREDITI VERSO SOCI:</b>			
	- per versamenti ancora dovuti già richiamati			
	- per versamenti ancora dovuti da richiamare			
	<b><u>TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0
B)	<b>IMMOBILIZZAZIONI:</b>			
B.I.	<b>- <u>Immobilizzazioni immateriali:</u></b>			
B.I.1	- Costi di impianto e di ampliamento	4.907	9.813	(4.906)
B.I.2	- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
B.I.2	- Diritti di brevetto	169.627	425.712	(256.085)
B.I.4	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
B.I.5	- Avviamento	2.465	4.966	(2.501)
B.I.6	- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
B.I.7	- Altre immobilizzazioni immateriali	88.806	52.034	36.772
	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u></b>	<b>265.805</b>	<b>492.526</b>	<b>(226.721)</b>
B.II	<b>- <u>Immobilizzazioni materiali:</u></b>			
B.II.1	- Terreni e fabbricati	4.205.384	4.339.642	(134.258)
B.II.2	- Impianti e macchinario	5.325.907	5.838.013	(512.106)
B.II.2	- Attrezzature industriali e commerciali		0	0
B.II.4	- Altri beni materiali	2.351.893	2.497.403	(145.510)
B.II.5	- Immobilizz.materiali in corso		1.628.751	(1.628.751)

	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u></b>	<b><u>11.883.184</u></b>	<b><u>14.303.809</u></b>	<b><u>(2.420.625)</u></b>
B.III	- <b>Immobilizazioni finanziarie:</b>			
B.III.1	- <b>Partecipazioni:</b>			
B.III.1a	- in imprese controllate		0	0
B.III.1.b	- in imprese collegate		0	0
B.III.1.d	- in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0	0
B.III.2.d	- Crediti verso altri		0	0
	- [di cui esigibili entro l'esercizio successivo]		[0]	
	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u></b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</u></b>	<b><u>12.148.989</u></b>	<b><u>14.796.335</u></b>	<b><u>(2.647.346)</u></b>
C)	<b>ATTIVO CIRCOLANTE:</b>			
C.I	- <b>Rimanenze:</b>			
C.I.1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo			
C.I.3	- Lavori in corso su ordinazione	122.922	122.922	0
C.I.4	- Prodotti finiti e merci			
C.I.5	- Acconti			
	<b><u>TOTALE RIMANENZE</u></b>	<b><u>122.922</u></b>	<b><u>122.922</u></b>	<b><u>0</u></b>
C.II	- <b>Crediti:</b>			
C.II.1	- verso clienti	8.500.000	6.707.520	1.792.480
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]		0	0
C.II.2	- verso Società controllate		0	0
C.II.3	- verso imprese collegate		0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]		0	0
C.II.4	- verso imprese controllanti	11.815.000	5.991.030	5.823.970
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]		0	0
C.II.4.bis	- Crediti tributari	29.695	260.850	(231.155)
C.II.4.ter	Crediti per imposte anticipate	193.779	147.727	46.052
C.II.5	- verso altri	233.183	276.564	(43.381)

	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	[30.707]	[30.707]	0
	- [di cui per cessioni crediti]		0	0
C.II.6	- verso altre società partecipate		0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			0
	<b><u>TOTALE CREDITI</u></b>	<b><u>20.771.657</u></b>	<b><u>13.383.692</u></b>	<b><u>7.387.965</u></b>
C.III	- Attività finanziaria che non cost.imm.ni			
C.III.6	- Altri titoli		0	0
	<b><u>TOT. ATTIVITA' CHE NON COST.IMM.</u></b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
C.IV	- <b><u>Disponibilità liquide:</u></b>			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	5.411.050	7.049.657	(1.638.607)
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	950	338	612
	<b><u>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>	<b><u>5.412.000</u></b>	<b><u>7.049.995</u></b>	<b><u>(1.637.995)</u></b>
	<b><u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</u></b>	<b><u>26.306.579</u></b>	<b><u>20.556.609</u></b>	<b><u>5.749.970</u></b>
D)	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI:</b>			
D.I	- Ratei e risconti attivi	520.000	405.308	114.692
	<b><u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</u></b>	<b><u>520.000</u></b>	<b><u>405.308</u></b>	<b><u>114.692</u></b>
	<b><u>TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO</u></b>	<b><u>38.975.568</u></b>	<b><u>35.758.251</u></b>	<b><u>3.217.317</u></b>
			-A-	-C-
			<b>Bilancio</b>	<b>Variazioni</b>
	<b><u>PASSIVITA'</u></b>	<b>BUDGET 2024</b>		
			<b>31/12/2023</b>	<b>2023/2022</b>
	<b><u>PASSIVO</u></b>			
A)	<b>PATRIMONIO NETTO:</b>			
A.I	- Capitale sociale	4.000.000	4.000.000	0
A.II	- Riserva di soprapprezzo azioni	24.986	24.986	0
A.IV	- Riserva legale	16.866	15.715	1.151
A.VI	- Riserve statutarie			0

A.VII	- <b>Altre riserve:</b>	1.281.271	1.259.361	21.909
A.VII.1	- Fondo di riserva per avanzo di fusione			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
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	- <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	66.561	23.062	43.499
	<b><u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u></b>	<b><u>5.389.684</u></b>	<b><u>5.323.125</u></b>	<b><u>66.559</u></b>
B)	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI:</b>			
B.3	- altri	506.237	506.237	0
	<b><u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</u></b>	<b><u>506.237</u></b>	<b><u>506.237</u></b>	<b><u>0</u></b>
C)	<b>T.F.R. LAVORO SUBORDINATO (C)</b>	<b><u>1.442.129</u></b>	<b><u>1.472.266</u></b>	<b><u>(30.137)</u></b>
D)	<b>DEBITI:</b>			
D.4	- debiti verso banche	4.912.600	4.107.015	805.585
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	2.706.357	2.730.500	0
D.5	- debiti verso altri finanziatori		59.937	<b>(59.937)</b>
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]		0	
D.6	- acconti			
D.7	- debiti verso fornitori	12.214.873	8.158.428	4.056.445
D.8	- debiti rappresentari da titoli di credito		0	
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]		0	
D.9	- debiti verso imprese controllate		0	
D.10	- debiti verso imprese collegate		0	
D.11	- debiti verso imprese controllanti			
D.12	- debiti tributari	850.000	797.791	52.210

D.13	- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	1.084.000	1.051.264	32.736
D.14	- altri debiti	2.700.000	2.925.325	(225.325)
	- [di cui oltre esercizio successivo]			
	<b><u>TOTALE DEBITI (D)</u></b>	<b><u>21.761.473</u></b>	<b><u>17.099.759</u></b>	<b><u>4.661.714</u></b>
E)	<b>RATEI E RISCOINTI PASSIVI:</b>			
E.I	- ratei e risconti passivi	9.876.045	11.356.863	(1.480.818)
	<b><u>TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI (E)</u></b>	<b><u>9.876.045</u></b>	<b><u>11.356.863</u></b>	<b><u>(1.480.818)</u></b>
	<b><u>TOTALE GENERALE DEL PASSIVO</u></b>	<b><u>38.975.568</u></b>	<b><u>35.758.251</u></b>	<b><u>3.217.317</u></b>

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		BDG 2024	Bilancio	Variazioni
			31/12/2023	2023/2022
A)	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
A.1	- ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.723.652	37.411.883	17.311.769
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	0	610.136	(610.136)
	- [di cui per contributi in conto esercizio]	-	1.196.668	(1.196.668)
	- [di cui per contributi in conto capitale]	1.400.779	1.198.691	202.088
	<b><u>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</u></b>	<b><u>56.124.431</u></b>	<b><u>40.417.378</u></b>	<b><u>15.707.053</u></b>
B)	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
B.6	- per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	92.086	204.216	(112.130)
B.7	- per servizi	25.825.039	12.414.752	13.410.287
B.8	- per godimento beni di terzi	235.960	371.471	(135.511)
B.9	- per il personale:	<b>27.507.640</b>	<b>25.194.796</b>	<b>2.312.844</b>
B.9.a	- salari e stipendi	15.847.500	14.793.808	1.053.692
B.9.b	- oneri sociali	4.811.451	4.527.302	284.149
B.9.c	- trattamento di fine rapporto	1.173.889	1.070.567	103.322
B.9.e	- altri costi	5.674.800	4.803.119	871.681
B.10	- ammortamenti e svalutazioni			0
B.10.a	- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	481.814	397.999	83.815
B.10.b	- ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.576.969	1.292.797	284.172
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	-	257.900	(257.900)
B.13	- altri accantonamenti			0
B.14	- oneri diversi di gestione	0	76.427	(76.427)
	<b><u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</u></b>	<b><u>55.719.508</u></b>	<b><u>40.210.358</u></b>	<b><u>15.509.150</u></b>
	<b><u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI</u></b>			

	<b>DELLA PRODUZIONE</b>	<b>404.923</b>	<b>207.021</b>	<b>197.902</b>
C)	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>			
C.16.d	- proventi diversi dai precedenti	-	3.580	(3.580)
	- [di cui da imprese controllate e collegate]			
	- [di cui da imprese controllanti]			
C.17	- <b>interessi e altri oneri finanziari</b>	-275.661	-185.969	(89.692)
	- [di cui verso imprese controllanti]			
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-275.661</b>	<b>-182.389</b>	<b>(93.272)</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>129.262</b>	<b>24.632</b>	<b>104.630</b>
E.20	- <b>imposte sul reddito dell'esercizio</b>	62.701	1.569	61.132
E.20	- <b>imposte anticipate</b>			0
E.21	<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>66.561</b>	<b>23.063</b>	<b>43.498</b>

## LA GESTIONE FINANZIARIA

CASH FLOW UMBRIA PUNTOZERO S.C.A R.L.												
VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Sett.	Ott.	Nov.	Dic.
INDEBITAMENTO INIZIALE	2.943	1.903	3.441	1.942	234	82	941	621	1.692	2.737	3.752	4.753
INCASSI	2.123	3.984	1.827	1.673	3.000	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	6.000
PAGAMENTI	-3.163	-2.446	-3.326	-3.381	-3.152	-4.641	-5.820	-4.429	-4.455	-4.485	-4.499	-5.355
FORNITORI E ALTRI	-860	-810	-1.837	-1.497	-900	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
IVA	-195	-171	-123	-360	-350	-420	-520	-450	-520	-520	-520	-520
IRES/IRAP												
IRPEF	-382	-236	-181	-185	-162	-243	-270	-185	-185	-185	-185	-185
STIPENDI	-1.089	-853	-846	-954	-1.191	-900	-1.800	-900	-900	-900	-900	-1.800
CONTRIBUTI	-637	-329	-339	-355	-503	-578	-700	-350	-350	-350	-350	-350
INTERESSI PASSIVI				-30			-30			-30		
INTERESSI PASSIVI MUTUO		-47			-46			-44			-44	
<b>INDEBITAMENTO FINALE</b>	<b>1.903</b>	<b>3.441</b>	<b>1.942</b>	<b>234</b>	<b>82</b>	<b>941</b>	<b>621</b>	<b>1.692</b>	<b>2.737</b>	<b>3.752</b>	<b>4.753</b>	<b>5.398</b>
DEBITI A B/T												
Verso banche	1.000	1.000	1.000	0	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Mutui passivi esigibili entro es. succ	194	194	197	197	197	200	200	200	203	203	203	206
<b>TOTALE DEBITI A BREVE</b>	<b><u>1.194</u></b>	<b><u>1.194</u></b>	<b><u>1.197</u></b>	<b><u>197</u></b>	<b><u>2.197</u></b>	<b><u>2.200</u></b>	<b><u>2.200</u></b>	<b><u>2.200</u></b>	<b><u>2.203</u></b>	<b><u>2.203</u></b>	<b><u>2.203</u></b>	<b><u>2.206</u></b>
DEBITI A M/L TERMINE esclusa quota corrente	2.913	2.862	2.862	2.862	2.811	2.811	2.811	2.759	2.759	2.759	2.706	2.706
<b>TOTALE DEBITI M/L</b>	<b>2.913</b>	<b>2.862</b>	<b>2.862</b>	<b>2.862</b>	<b>2.811</b>	<b>2.811</b>	<b>2.811</b>	<b>2.759</b>	<b>2.759</b>	<b>2.759</b>	<b>2.706</b>	<b>2.706</b>
DISPONIBILITA' LIQUIDE												
Cassa	1	0	0	0	0	1		0	0	0	1	
Credit v/ banche	6.009	7.497	6.001	3.293	5.090	5.951	5.632	6.651	7.699	8.714	9.661	5.412
Titoli												
<b>TOTALE DISPONIBILITA'</b>	<b>6.010</b>	<b>7.497</b>	<b>6.001</b>	<b>3.293</b>	<b>5.090</b>	<b>5.952</b>	<b>5.632</b>	<b>6.651</b>	<b>7.699</b>	<b>8.714</b>	<b>9.662</b>	<b>5.412</b>
<b>TOTALE ESPOSIZIONE</b>	<b>1.903</b>	<b>3.441</b>	<b>1.942</b>	<b>234</b>	<b>82</b>	<b>941</b>	<b>621</b>	<b>1.692</b>	<b>2.737</b>	<b>3.752</b>	<b>4.753</b>	<b>500</b>
RATEI PASSIVI DA ONERI FINANZIARI												
BANCHE A BREVE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>	<b>1.903</b>	<b>3.441</b>	<b>1.942</b>	<b>234</b>	<b>82</b>	<b>941</b>	<b>621</b>	<b>1.692</b>	<b>2.737</b>	<b>3.752</b>	<b>4.753</b>	<b>500</b>

La gestione finanziaria prevista per il budget 2024 è caratterizzata da una disponibilità finanziaria sui conti correnti bancari al 1° gennaio 2024 pari a 7.050 K/€ e prevede un valore degli incassi pari a 51.607 K/€.

I pagamenti, pari a 49.152 K/€, riguardano i fornitori per 23.404 K/€, l'IVA per 4.669 K/€, l'IRPEF per 2.584 K/€, gli stipendi per 13.033 K/€, i contributi per 5.191 K/€ e gli interessi passivi a banche per 90 K/€ e gli interessi passivi sul mutuo per 181 K/€

La posizione finanziaria netta al 31.12.2024 è stata prevista pari a 500 K/€.

# ASSUNZIONI / SOMMINISTRAZIONI Anno 2024

In osservanza di quanto disposto dall'Atto di indirizzo in materia di assunzioni, somministrazioni e incarichi, nonché dalle disposizioni del Regolamento Aziendale, vengono disposti i fabbisogni in termini di lavoro somministrato e assunzioni necessario a garantire le attività previste per l'esercizio 2024.

## SOMMINISTRAZIONI:

Nel corso dell'esercizio 2024 relativamente al ricorso alla somministrazione, ed in coerenza con i fabbisogni di copertura dei servizi richiesti individuati nel Disciplinare di Servizio, risultano stimati i seguenti contratti

- Impiego di 28 unità con contratto di staff leasing per le quali, in conformità alle intese raggiunte con le OO.SS., è previsto l'esperimento di relativa procedura di selezione da parte delle Aziende Sanitarie con relativo riassorbimento da operarsi nel corso del 2024;
- Ricorso alla somministrazione lavoro per la sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto e per i fabbisogni di personale emergenti per le attività correlate alla gestione dei servizi utenza quali operatori Cup e supporti amministrativi alle direzioni aziendali, nonché per attività correlate ai servizi ICT il cui dimensionamento si attesta orientativamente in 167 unità

## ASSUNZIONI:

Sono ipotizzate reiterazioni di selezioni quantitativamente già autorizzate e previste nel 2023 in ambito ICT. I fabbisogni sono stati evidenziati in termini di profili professionali avendo a riferimento la classificazione del personale definita con il rinnovo intercorso dal CCNL applicato:

N. ass.	Categoria	Mansioni	Inquadr. Livello	Tip. Rapporto	Tip. Contratto	Luogo Lavoro	Data presunta inizio lavoro	Retribuzione mensile Unitaria (compr. Ratei 13° 14°)	Costo unitario mensile	Costo annuo
2	I	Data Scientist – Data Analyst	1°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	2025	3.272	4.499	107.976
3	I	Project Manager	1°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	2025	2.805	3.857	138.852
3	I	Application developer	2°	Tempo indeter.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	2025	2.506	3.445	124.020

3	I	Developer	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	10/2024	2.227	3.062	110.232
2	I	Security specialist	3°	Tempo indeter.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	2025	2.227	3.062	73.488
2	I	System analyst	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	10/2024	2.227	3062	73.488
3	I	Data Scientist	3°	Tempo Indete.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	2025	2.227	3.062	110.232
2	I	Network Specialist	3°	Tempo Indeter.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	10/2024	2.227	3.062	73.488

### **Assunzioni Legge 68/1999**

Con riferimento agli obblighi occupazionali a carico del Datore di Lavoro disposti dalla Legge 68/1999 si evidenzia che alla data di presentazione del documento non si rilevano scoperture di personale, né si rilevano scoperture in relazione alle variazioni di organico che in ipotesi intercorreranno nell' esercizio a seguito delle assunzioni ipotizzate .

Per contro laddove abbiano a manifestarsi variazioni in diminuzione , attualmente non valutabili , dei contingenti di organico a tale titolo avviati verranno conseguentemente attivate le procedure di reclutamento nel rispetto delle procedure di legge e nei limiti dei costi sostitutivi sostenibili.

### **Incarichi**

Con riferimento alle esigenze emerse nell'ambito dei Servizi Utente viene prorogato per l'intera annualità lo specifico incarico per "l'applicazione di strumenti e tecniche per migliorare i percorsi della gestione sanitaria delle prenotazioni e relative analisi dati del Servizio Sanitario Regione Umbria" per un compenso di 36.000 €.

## PREVISIONE ECONOMICA PATRIMONIALE PLURIENNALE

Con riferimento alle previsioni pluriennali si evidenziano le ipotesi relative agli esercizi 2025 e 2026, rappresentate dalla comparazione con le previsioni 2024 dei relativi conti economici e dalle situazioni patrimoniali.

Gli stessi sono redatti assumendo a riferimento le seguenti valutazioni:

### **Esercizio 2025**

- Le variazioni delle attività sono valutate in relazione all'ipotesi di riduzione delle attività dei Servizi all'Utenza afferenti la contrazione dei Servizi di Supporto amministrativo, che a fronte delle selezioni per assunzioni di personale che opereranno le Aziende Sanitarie e Ospedaliere nel corso del 2024, determinerà una corrispondente contrazione dei costi sostenuti per l'impiego di lavoro somministrato ed in particolare dei contratti di staff leasing attualmente in essere. In ambito ICT il valore della produzione viene consolidato sulle previsioni 2024 con lievi incrementi che non modificano la composizione della struttura dei ricavi essendo il valore delle attività attribuibile ai progetti sostanzialmente stabile e in lieve crescita il valore dell'autoprodotto correlato sia alla crescita dei contingenti organici del personale derivante dal piano di assunzioni autorizzato, nonché dall'incremento del costo del lavoro correlato alle variazioni incrementative salariari previste dal CCNL. Relativamente alla centrale acquisti sono ipotizzati i costi a regime del progetto approvato con conseguente rideterminazione dei costi del personale secondo i fabbisogni ivi indicati cui vengono correlate le relative variazioni indotte in termini ricavi. Le attività dell'area Servizi Specialistici viene stimata in termini costanti anche se al riguardo si riscontreranno variazioni nel mix delle attività svolte.

Il costo del personale, conseguentemente, pur non riscontrando significative modifiche in termini di valore assoluto rileva una significativa variazione nella sua struttura determinata dalla crescita dei costi fissi a seguito dei rinnovi contrattuali relativi ai CCNL applicati al personale dipendente e dell'integrativo aziendale, nonché della crescita dell'organico medio retribuito. Per la componente flessibile si evidenzia invece una riduzione del ricorso al lavoro interinale determinato dalla stabilizzazione delle unità impiegate in somministrazione in cui costo risulterà crescente solo a seguito dell'incidenza dei rinnovi contrattuali e dall'azzeramento dei costi afferenti al ricorso allo staff leasing.

- Le variazioni dei costi esterni sono valutate ipotizzando un andamento sostanzialmente lineare rispetto all'esercizio precedente essendo stimata in termini equivalenti l'incidenza delle attività progettuali afferente ai progetti PNRR. Relativamente ai costi di funzionamento vengono considerati sostanzialmente inalterati in quanto registrano solo incrementi fisiologici riscontrabili nelle varie componenti di costo essendosi ormai consolidato la riorganizzazione di tutte le attività presso un'unica sede con conseguente efficientamento di tutte le diverse tipologie di spesa.

## Esercizio 2026

- Le attività svolte nelle diverse aree non evidenziano variazioni di particolare significato risultando stabilizzate ad eccezione delle attività in ambito ICT che nel corso dell'annualità riscontreranno contrazioni attribuibili alle componenti progettuali correlate alla conclusione di vari progetti PNRR . Le variazioni espresse in termini di ricavi esprimono per la componente di autoprodotta l'allineamento alla stima fisiologica della crescita dei costi dell'esercizio caratterizzati prevalentemente dalla crescita dei costi del personale determinata dall' incidenza del rinnovo contrattuale del CCNL dei dipendenti nonché degli effetti che gli stessi anno sul ricorso alla somministrazione .
- Relativamente ai costi esterni complessivamente considerati si ipotizzano riduzioni da contrazione dei costi delle forniture esterne gravanti sui progetti.

## CONTO ECONOMICO 2024-2025-2026

### Analisi dei risultati reddituali

		<b>BUDGET 2024</b>	<b>BUDGET 2025</b>	<b>BUDGET 2026</b>
<b>A</b>	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	54.724	55.074	46.074
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		
	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0		
	Contributi in c/esercizio	0	0	
	Contributi in c/capitale	1.401	1.200	900
<b>B</b>	<b>Valore della produzione "tipica"</b>	<b>56.125</b>	<b>56.274</b>	<b>46.974</b>
	Consumi di materie prime e servizi esterni	-26.154	-25.954	-16.374
<b>C</b>	<b>Valore aggiunto</b>	<b>29.971</b>	<b>30.320</b>	<b>30.600</b>
	Costo del lavoro	-27.508	-27.808	-28.108
<b>D</b>	<b>Margine operativo lordo</b>	<b>2.463</b>	<b>2.512</b>	<b>2.492</b>
	Ammortamenti	-2.059	-1.820	-1.633
	Altri stanziamenti rettificativi	0		
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0		0
	Saldo proventi ed oneri diversi			
<b>E</b>	<b>Risultato operativo</b>	<b>404</b>	<b>692</b>	<b>859</b>
	Proventi e oneri finanziari	-275	-260	-90
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0		
<b>F</b>	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>129</b>	<b>432</b>	<b>769</b>
	Imposte dell'esercizio	-62	-432	-769
<b>G</b>	<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>67</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE 2024-2025-2026

	<u>ATTIVITA'</u>	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
A)	<b>CREDITI VERSO SOCI:</b>			
	- per versamenti ancora dovuti già richiamati			
	- per versamenti ancora dovuti da richiamare			
	<b><u>TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B)	<b>IMMOBILIZZAZIONI:</b>			
B.I.	<b>- <u>Immobilizzazioni immateriali:</u></b>			
B.I.1	- Costi di impianto e di ampliamento	4.907	0	
B.I.2	- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
B.I.2	- Diritti di brevetto	169.627	0	
B.I.4	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
B.I.5	- Avviamento	2.465	0	
B.I.6	- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
B.I.7	- Altre immobilizzazioni immateriali	88.806	43.228	
	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u></b>	<b><u>265.805</u></b>	<b><u>43.228</u></b>	<b>0</b>
B.II	<b>- <u>Immobilizzazioni materiali:</u></b>			
B.II.1	- Terreni e fabbricati	4.205.384	4.071.169	3.936.953
B.II.2	- Impianti e macchinario	5.325.907	4.813.401	4.300.895
B.II.2	- Attrezzature industriali e commerciali			
B.II.4	- Altri beni materiali	2.351.893	1.513.371	763.264
B.II.5	- Immobilizz.materiali in corso			
	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u></b>	<b><u>11.883.184</u></b>	<b><u>10.397.941</u></b>	<b><u>9.001.112</u></b>
B.III	<b>- Immobilizzazioni finanziarie:</b>			

B.III.1	- <b>Partecipazioni:</b>			
B.III.1.a	- in imprese controllate			
B.III.1.b	- in imprese collegate			
B.III.1.d	- in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
B.III.2.d	- Crediti verso altri			
	- [di cui esigibili entro l'esercizio successivo]			
	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u></b>			
	<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</u></b>	<b><u>12.148.989</u></b>	<b><u>10.441.169</u></b>	<b><u>9.001.112</u></b>
C)	<b>ATTIVO CIRCOLANTE:</b>			
C.I	- <b>Rimanenze:</b>			
C.I.1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo			
C.I.3	- Lavori in corso su ordinazione	122.922		
C.I.4	- Prodotti finiti e merci			
C.I.5	- Acconti			
	<b><u>TOTALE RIMANENZE</u></b>	<b><u>122.922</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
C.II	- <b>Crediti:</b>			
C.II.1	- verso clienti	8.500.000	7.000.000	6.500.000
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			
C.II.2	- verso Società controllate			
C.II.3	- verso imprese collegate			
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			
C.II.4	- verso imprese controllanti	11.815.000	9.500.000	9.000.000
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			
C.II.4.bis	- Crediti tributari	29.695	29.695	29.695
C.II.4.ter	Crediti per imposte anticipate	193.779	193.779	193.779
C.II.5	- verso altri	233.183	233.183	233.183
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	[30.707]		
	- [di cui per cessioni crediti]			

C.II.6	- verso altre società partecipate			
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			
	<b><u>TOTALE CREDITI</u></b>	<b><u>20.771.657</u></b>	<b><u>16.956.657</u></b>	<b><u>15.956.657</u></b>
C.III	- <b>Attività finanziaria che non cost.imm.ni</b>			
C.III.6	- Altri titoli			
	<b><u>TOT. ATTIVITA' CHE NON COST.IMM.</u></b>			
C.IV	- <b>Disponibilità liquide:</b>			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	5.411.050	4.500.000	3.950.000
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	950	1.000	1.000
	<b><u>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>	<b><u>5.412.000</u></b>	<b><u>4.501.000</u></b>	<b><u>3.951.000</u></b>
	<b><u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</u></b>	<b><u>26.306.579</u></b>	<b><u>21.457.657</u></b>	<b><u>19.907.657</u></b>
D)	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI:</b>			
D.I	- Ratei e risconti attivi	520.000	480.000	410.000
	<b><u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</u></b>	<b><u>520.000</u></b>	<b><u>480.000</u></b>	<b><u>410.000</u></b>
	<b><u>TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO</u></b>	<b><u>38.975.568</u></b>	<b><u>32.378.826</u></b>	<b><u>29.318.769</u></b>
	<b><u>PASSIVITA'</u></b>	<b>BUDGET 2024</b>	<b>BUDGET 2025</b>	<b>BUDGET 2026</b>
	<b><u>PASSIVO</u></b>			
A)	<b>PATRIMONIO NETTO:</b>			
A.I	- <b>Capitale sociale</b>	4.000.000	4.000.000	4.000.000
A.II	- <b>Riserva di soprapprezzo azioni</b>	24.986	24.986	24.986
A.IV	- <b>Riserva legale</b>	16.866	20.194	20.194
A.VI	- <b>Riserve statutarie</b>			
A.VII	- <b>Altre riserve:</b>	1.281.271	1.344.504	1.344.504
A.VII.1	- Fondo di riserva per avanzo di fusione			

A.VII.2	- Fondo per rinnovamento impianti	0	0	
A.VII.3	- Fondo per plus.val.part.ex art.2426 c.c.	0	0	
A.VII.4	- Fondo copertura perdite			
A.VII.5	- Fondo per copertura perdite su crediti	0	0	
A.VII.5	- Fondo TFR	0	0	
A.VII.6	- Avanzo di fusione DEA s.r.l.	0	0	
A.VIII	- Perdite esercizi precedenti	0	0	
A.IX	- <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	66.561	0	
	<b><u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u></b>	<b><u>5.389.684</u></b>	<b><u>5.389.684</u></b>	<b><u>5.389.684</u></b>
B)	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI:</b>			
B.3	- altri	506.237		
	<b><u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</u></b>	<b><u>506.237</u></b>		
C)	<b>T.F.R. LAVORO SUBORDINATO (C)</b>	<b><u>1.442.129</u></b>	<b><u>1.350.000</u></b>	<b><u>1.250.000</u></b>
D)	<b>DEBITI:</b>			
D.4	- debiti verso banche	4.912.600	3.706.357	3.487.566
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	2.706.357	2.487.566	2.255.464
D.5	- debiti verso altri finanziatori			
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			
D.6	- acconti			
D.7	- debiti verso fornitori	12.214.873	9.081.485	6.958.964
D.8	- debiti rappresentari da titoli di credito			
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			
D.9	- debiti verso imprese controllate			
D.10	- debiti verso imprese collegate			
D.11	- debiti verso imprese controllanti			
D.12	- debiti tributari	850.000	750.000	1.050.000
D.13	- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	1.084.000	1.044.000	980.000
D.14	- altri debiti	2.700.000	1.928.000	1.750.000

	- [di cui oltre esercizio successivo]			
	<b><u>TOTALE DEBITI (D)</u></b>	<b><u>21.761.473</u></b>	<b><u>16.509.842</u></b>	<b><u>14.226.530</u></b>
E)	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI:</b>			
E.I	- ratei e risconti passivi	9.876.045	9.129.300	8.452.555
	<b><u>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</u></b>	<b><u>9.876.045</u></b>	<b><u>9.129.300</u></b>	<b><u>8.452.555</u></b>
	<b><u>TOTALE GENERALE DEL PASSIVO</u></b>	<b><u>38.975.568</u></b>	<b><u>32.378.826</u></b>	<b><u>29.318.769</u></b>