



Relazione Semestrale anno 2024

ex art. 20, c.4 – Statuto Societario

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

ORGANO DELIBERANTE	3
SINDACO UNICO REVISORE	3
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 01.01.2024	4
PIANO STRATEGICO 2024-2026	7
BUDGET 2024	14
GOVERNANCE	17
PREMESSA	25
CONTO ECONOMICO	30
VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA	33
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	36
COSTO DEL LAVORO	38
ORGANICO	40
ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE	41
CONTO ECONOMICO	46
LA GESTIONE FINANZIARIA	48
ASSUNZIONI/SOMMINISTRAZIONI ANNO 2024	50
PREVISIONE ECONOMICA PATRIMONIALE PLURIENNALE	53
CONTO ECONOMICO 2024-2025-2026	55
ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE 2024-2025-2026	56

ORGANO DELIBERANTE

AMMINISTRATORE UNICO: Ing. Giancarlo Bizzarri

SINDACO UNICO REVISORE

Dott. Rolando Antonelli

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 30.06.2024

La compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l. al 01/01/2024 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 Collazzone	1,34
51	Comune di Arrone	1,27
52	Comune di Fabro	1,23
53	Comune di Baschi	1,23
54	Comune di Pietralunga	1,10
55	Comune di Fossato di Vico	1,10
56	Comune di Sigillo	1,09
57	Comune di San Venanzo	1,03
58	Comune di Ferentillo	0,90
59	Comune di Otricoli	0,84
60	Comune di Calvi dell'Umbria	0,84
61	Comune di Guardea	0,84
62	Comune di Allerona	0,82
63	Comune di Giove	0,81
64	Comune di Porano	0,81
65	Comune di Fratta Todina	0,80
66	Comune di Attigliano	0,79
67	Comune di Montecchio	0,79
68	Comune di Ficulle	0,77
69	Comune di Monte Castello di Vibio	0,75
70	Comune di Lugnano in Teverina	0,74
71	Comune di Montone	0,72
72	Comune di Scheggia e Pascelupo	0,71
73	Comune di Alviano	0,67
74	Comune di Valtopina	0,62
75	Comune di Costacciaro	0,60
76	Comune di Sellano	0,59
77	Comune di Monte Santa Maria Tiberina	0,56
78	Comune di Cerreto di Spoleto	0,52
79	Comune di Penna in Teverina	0,47

80	Comune di Paciano	0,43
81	Comune di Preci	0,42
82	Comune di Lisciano Niccone	0,31
83	Comune di Monteleone di Spoleto	0,31
84	Comune di Parrano	0,27
85	Comune di Sant'Anatolia di Narco	0,24
86	Comune di Vallo di Nera	0,20
87	Comune di Scheggino	0,20
88	Università per Stranieri di Perugia	0,15
89	Comune di Polino	0,14
90	Comune di Poggiodomo	0,09
Capitale sociale		4.000.000,00

PREMESSA

La relazione semestrale al 30 giugno 2024 è redatta in funzione del disposto dell' art. 20 comma dello statuto societario.

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

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

GOVERNANCE

Nel semestre non si sono riscontrate variazioni alla compagine societaria che conseguentemente viene confermata nelle risultanze al 01 gennaio 2024 , già indicate nel prospetto delle Partecipazioni Societarie del presente documento .

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

Stante il disposto della DGR n. 86/2024 del 07/02/2024 “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 ai risultati semestrali gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento comprese le spese per il personale ,con riferimento ai seguenti indici:

INDICE	BUDGET 2024	CONSUNTIVO AL 30/06/2024	BILANCIO 2023	VARIAZIONE ASSOLUTA SU 2023	VARIAZIONE ASSOLUTA
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7*) / totale costi della produzione	1,85%	1,86%	2,11%	-12,32%	-0,46%
Costo del personale (Voce B9) / totale costi della produzione	49,36%	61,51%	62,66%	-1,83%	-19,76%
Costi dell'organo amministrativo / totale costi della produzione	0,35%	0,46%	0,48%	-3,39%	-24,64%

*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 dei costi di funzionamento previsti nel budget 2024 di cui alla voce B7 risultava pari a €1.031.452, il residuo pari a € 24.793.587 risultava attribuito ai costi esterni di diretta imputazione alle commesse . Relativamente al consuntivo al 30/06/2024 il valore dei costi di funzionamento di cui alla voce B7 è pari a € 414.536 e il residuo pari ad € 6.966.430 è da attribuire ai costi di diretta imputazione delle commesse .

Con riferimento al Costo del lavoro si rappresenta che il costo imposto dalla contrattazione collettiva di primo livello riscontrato nel semestre è pari a 264K€ .

Stante dette determinazioni assunte a base di calcolo dei relativi indicatori i dati della semestrale evidenziano il conseguimento degli obiettivi assegnati

Con DGR n.372 del 24/04/2024 avente ad oggetto “ DGR N.86 del 07.02.2024 e DGR 2024 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

	BUDGET 2024	BILANCIO 2023	CONSUNTIVO 30/06/2024	VARIAZIONI CONSUNTIVO SU BILANCIO 2023
EBITDAMOL	115.340	122.890	92.259	-0,25
ROS	0,03	0,02	0,12	4,86

-) 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)

	BUDGET 2024	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023	CONSUNTIVO 30/06/2024
VPT (VOCI A1-A5)	2.996.938	891.398,00	2.888.623	1.100.331
VOCI B6-B7-B8-B9-B14	2.881.598	712.247,00	2.766.318	874.573
INCIDENZA % B/A	96,15%	79,90%	95,77%	79,48%
MEDIA INDICATORE 2022-2023			87,83%	

I dati consuntivati al 30 giugno riscontrano una incidenza tale da non conseguire l'obiettivo relativo all'indicatore del MOL . 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 però che relativamente al consuntivo al 30 giugno 2024 il contenimento delle spese di funzionamento è risultato conseguibile solo a seguito della minore incidenza rilevata delle attività progettuali collegate al Progetto scuole del MISE cui sono correlate rilevanti esternalizzazioni . E' plausibile pertanto che in relazione alle attività di sviluppo progettuali che si determineranno nel secondo semestre e della crescita più che proporzionale del concorso delle forniture esterne alla loro realizzazione pur evidenziando una crescita complessiva del valore della produzione si evidenzierà la riduzione dell' incidenza del volume ordinario delle attività rese verso i non soci già rilevate in termini assoluti in sede di consuntivazione con conseguente criticità nel conseguimento dell'obiettivo. Resta anche in tal caso evidente come la riduzione delle attività ordinarie verso non soci esprime di fatto una valutazione tendenzialmente positiva atteso che la stessa esprime il recupero di capacità produttiva da impiegare in progetti e attività verso soci che si manifestano in termini quantitativi sempre più crescenti limitando in tal modo il ricorso al reperimento di risorse esterne o a nuove assunzioni .

Politiche di gestione del personale

Nel mese gennaio si è adeguato il modello organizzativo dando corso al consolidamento degli assetti precedentemente definiti ovvero confermando quattro aree operative , 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 stato 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 conseguite e 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. L'entità del ricorso all'istituto dell'assegnazione temporanea di personale ai sensi

definizione di accordi ai sensi art. 23 bis c.7 D.Lgs . n. 165/2001 operato con le Aziende Sanitarie e Ospedaliere è stato progressivamente ridotto riscontrando nell'esercizio alla data del 30 giugno una sola unità rispetto alle 4 dell'esercizio precedente .

A seguito delle dimissioni del Dirigente dell'Area manifestatesi nel mese di maggio , si è provveduto ad assegnare in via temporanea e provvisoria le relative funzioni al Dirigente CRA e acquisti interni , avviando contestualmente il processo di reintegro tramite scorrimento della graduatoria in corso di validità per la relativa posizione , ipotizzando la presa di servizio a partire dal mese di settembre .

Per la funzione Servizi di Supporto si sono definite le posizioni a maggiore qualificazione previste con il Nuovo Disciplinare dei Servizi e definito 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 ha determinato il maggior ricorso al lavoro somministrato la cui dimensione si sta implementando rispetto ai livelli consolidati che si erano definiti ad inizio esercizio .

Relativamente alle procedure di selezioni autorizzate con l'approvazione del budget , tutte ascritte all'ambito ICT , si è avviato il percorso di costruzione dei relativi avvisi con ipotesi di svolgimento nel secondo semestre dell'anno .

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 semestralmente rilevato evidenzia una diminuzione rispetto alle dimensioni assolute dell'esercizio precedente (- 10 unità) ed è la risultanza dei saldi tra uscite riscontrate e assunzioni attuate . Con l'espletamento delle selezioni autorizzate e le previsioni di uscita ipotizzate nel secondo semestre il saldo di riduzione atteso a fine esercizio si ipotizza venga ridotto a (-4 unità) ascritte prevalentemente a contrazioni di personale appartenente all'area servizi di supporto .

Nel semestre si è riscontrata la piena ottemperanza della copertura degli obblighi disposti ai sensi dell'art. 8 della Legge 68/1999 , mentre relativamente ai disposti dell'art. 18 , a seguito delle dimissioni di una figura professionale al riguardo avviata si è determinata relativa scopertura per la quale si è provveduto nei termini di legge ad inoltrare tempestiva richiesta di avviamento obbligatorio all'Arpal .

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 . Specifico intervento si è poi attuato nell'ambito dei Servizi all'Utenza in coerenza con le contrattualizzazioni si sono definite per servizi di Supporto alle Direzioni Aziendali 13 posizioni a maggiore qualificazione, cui si è aggiunto un 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 influenzato in termini anche significativi il costo del lavoro , rilevato nel semestre in dimensione coerente con le previsioni annualmente stimate .

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 hanno trovato svolgimento in relazione agli interventi previsti con il piano interventi formativi 2023 cui si sono ulteriormente aggiunte le implementazioni degli interventi relativi ai fabbisogni evidenziatisi per il 2024 .Alla data del 30 giugno 2024 risultano erogate 256 giornate per complessive 1178 ore di formazione .La quasi totalità degli interventi (1100 ore di formazione) è ascritta agli interventi di completamento del Piano di Formazione Finanziata “ Formarsi per Competere” , ed hanno riguardato le edizioni afferenti tematiche relative a “Tecniche di comunicazione e di funzionamento dei processi”. Nel corso del primo semestre sono stati altresì attuati due interventi formativi finalizzati all'acquisizione delle conoscenze per l'acquisizione della certificazione della parità di genere ,di cui il primo rivolto alle figure professionali assegnate all'Area Risorse Umane per l'analisi dei requisiti “Indicatori e strumenti pratici per la parità di genere “ , e il secondo erogato in forma di workshop aziendale rivolto a tutti i responsabili di strutture operative aziendali e ai loro primi riporti relativo ai principi della parità di genere e della work life balance , nonché svolti specifici interventi formativi per il personale impiegato nelle attività relative all'anticorruzione, trasparenza e privacy .

Stante le convenzioni in essere con la “ Scuola di amministrazione pubblica – Villa Umbra “ e con Assinter Academy si sono poi assicurati gli interventi per l'aggiornamento del personale sulle tematiche in materia di procedure di appalto nonché per il personale dell'ambito ICT su interventi relativi alla evoluzione tecnologica applicata agli ambiti della sanità .

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. n particolare in data 02/07/2024 sono state aggiornate le programmazioni CRAS, CRA e Acquisti interni, digitali e tecnologici.

Entro il 30/06 sono state indette tutte le principali iniziative ex DPCM 2018 e precisamente:

- Farmaci edizione 1_principio attivo “nirmatrelvir/ritonavir” farmaco paxlovid (adesione Regione Lazio gennaio 2024) , Farmaci edizione 2_ etor + sacche - 71 lotti (indetta in data 16/02/2024), Farmaci oncologici (Indetta in data 29/02/2024) , Farmaci edizione 3_somatropina (26/03/2024) , Farmaci edizione 4_biosimilari/esclusivi (adesione Intercenter maggio 2024)
- Vaccini edizione 1 - 17 lotti (indetta in data 13/03/2024) , Vaccini antinfluenzali - 5 lotti (indetta in data 29/05/024)
- Suture chirurgiche (adesione ESTAR Aprile 2024)

- CND A01 - aghi e siringhe (indetta in data 25/06/2024)
- CND J - dispositivi per impiantabili attivi (pacemaker e defibrillatori) (indetta in data 25/06/2024)
- Servizio di pulizia immobili e servizi accessori (indetta in data 01/07/2024)

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.

Tale RPCT ha tempestivamente provveduto alla redazione del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2024-2026, tramite aggiornamento del precedente Piano (2023-2025), che è stato regolarmente pubblicato nella Sezione "Società Trasparente" del sito di PuntoZero.

All'interno del PTPCT 2024-2026 è stata inserita 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 primo semestre del 2024 si è continuato a dare corso alla implementazione delle misure di prevenzione previste e ad adempiere agli obblighi di trasparenza attraverso la pubblicazione di dati e documenti nella sezione "Società Trasparente" del sito aziendale, in conformità a quanto stabilito dalla normativa vigente e dalle numerose linee guida emesse dall' Autorità Nazionale Anti Corruzione in materia.

In particolare nel corso del primo semestre 2024 sono state 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.

In particolare, con determinazione dell'Amministratore Unico del 02/04/2024 è stato costituito il Comitato di Gestione dei Rischi Aziendali al fine di coadiuvare l'Amministratore Unico nell' 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. In tale contesto si sono svolti numerosi incontri nei quali si è iniziato a revisionare l'identificazione dei vari rischi aziendali, a valutare gli stessi e a sviluppare strategie e misure di contenimento, al fine di impostare le varie operazioni successive di monitoraggio.

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), è stata prevista l'attività di aggiornamento nell'anno 2024 della mappatura e della valutazione del rischio dell'area CRAS / CRA (Centrale Regionale Acquisti). A tale attività si è dato seguito nel corso del semestre con numerosi incontri nei quali, con il supporto del personale coinvolto, sono state verificate tutte le fasi e le attività del relativo processo ed è stata conseguentemente aggiornata la Matrice dei Rischi.

Nel corso del prossimo semestre è stata prevista una formazione ad hoc per tutto il personale impiegato nella Centrale Acquisti (Rup, Segreteria CRAS etc.) al fine di aumentare la consapevolezza del rischio corruttivo per tentare dunque la mitigazione dello stesso.

Nell'ambito delle ulteriori attività programmate, si procederà inoltre 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 è proceduto nel corso del semestre a revisionare tutta la modulistica per le varie dichiarazioni in utilizzo dai vari Uffici di PuntoZero, ad uniformarla il più possibile, mantenendo le differenziazioni in considerazione delle normative applicabili a ciascun caso, e a creare dei modelli standard che, entro la fine del 2024, verranno adottata e messa a regime, a seguito di un primo periodo di prova.

Per quanto concerne inoltre, le funzioni di OIV richiamate dalla vigente normativa anticorruzione ed esercitate dal Sindaco Unico Revisore di Punto Zero, si conferma che in data 28/06/2024, a seguito di apposita attività di controllo da parte dello stesso Sindaco Revisore, è stata pubblicata nella Sezione "Società Trasparente" entro i termini previsti dalla normativa vigente, l'attestazione degli obblighi di Trasparenza con esito positivo. In particolare l'attestazione, comunicata formalmente all'ANAC, ha avuto ad oggetto la verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun documento, dato e informazione elencato nell'apposita scheda di verifica messa a disposizione da ANAC.

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

Il primo trimestre 2024 è stato caratterizzato dal riordino logistico delle attività a seguito dell'acquisizione dell'immobile destinato a sede della Società consentendo con il trasferimento dell'area Centrale Regionale Acquisti operato i primi di marzo, di svolgere tutte le attività produttive in un'unico plesso e dar corso alla 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 ha imposto l'adeguamento di tutta la documentazione legislativamente richiesta ai sensi della sicurezza ed in particolare la necessità di revisionare i Piani di Emergenza, la Nomina delle Squadre di Primo Soccorso e Antincendio.

Il RSPP nominato ha provveduto inoltre alla verifica della rispondenza delle disposizioni logistiche secondo i disposti dell'Allegato XXXIV del D.Lgs.81/2016

Nel semestre si è inoltre provveduto alla nomina del nuovo Medico Competente intercorsa in data 15 aprile 2024, stante la scadenza dei convenzionamenti precedentemente operati con i servizi dell'Azienda Sanitaria Territoriale AUSL Umbria2. Le nuove nomine hanno conseguentemente determinato l'aggiornamento del DVR.

E' stata inoltre svolta l'analisi degli eventi sentinella per la valutazione dello Stress da Lavoro Correlato.

In termini ordinari sono state 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 attivate a richiesta del dipendente sulla base di specifiche esigenze.

Il numero di eventi qualificati come infortunio nel primo semestre ammonta a 6 eventi tutti qualificati di lieve entità e durata

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

L'azienda, nel 1° semestre 2024, ha operato in un contesto caratterizzato 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 il conseguente ampliamento dell'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, al fine di ottenere le stesse entro l'anno 2024 .

Per raggiungere questo obiettivo sono state effettuate attività finalizzate al recepimento delle norme di riferimento, che hanno comportato l'adozione di nuovi strumenti e l'implementazione di ulteriori controlli definiti nell'ambito dei rispettivi piani strategici.

In particolare infatti, trattandosi di un Sistema di Gestione Integrato è stato necessario procedere ad una revisione del sistema documentale aziendale integrando le procedure esistenti in funzione dei requisiti previsti norme ISO 14001:2015 e UNI/PdR 125:2022 e predisporre le procedure mancanti.

Anche l'attività di audit interna effettuata nel 1° semestre del 2024 ha fatto registrare un impegno straordinario in quanto, oltre alla verifica dei requisiti relativi alle norme ISO 9001:2015 (Qualità) sono stati effettuati audit specifici per le verifiche dei requisiti richiesti dalle nuove norme ISO 14001 e UNI/PdR 125:2022.

Queste attività hanno consentito di:

- ottenere la ricertificazione del Sistema di Gestione Integrato di Puntozero rispetto ai requisiti della norma ISO 9001:2015 (Sistema di Gestione Qualità)
- certificare Puntozero relativamente alla UNI/PdR 125:2022, prassi di riferimento sulla Parità di Genere.

Adempimenti in materia di Protezione dei Dati Personali

Nel corso del primo semestre 2024, PuntoZero ha realizzato una serie di incontri settimanali con il DPO al fine di un aggiornamento costante e un confronto sulle tematiche ordinarie e straordinarie relative alla protezione dei dati personali. Inoltre, l'Ufficio Legale e Societario ha continuato 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 ha continuato 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.

In particolare, su indicazione del DPO, è stato elaborato un nuovo e più esaustivo modello di Designazione a Responsabile Esterno del Trattamento dei dati in conformità al modello europeo e frutto della decisione della Commissione UE n. 915/2021, da proporre ai vari Titolari del Trattamento per semplificare in maniera proattiva il processo di designazione di PuntoZero quale Responsabile Esterno del Trattamento.

Nel corso del primo semestre 2024 si è continuato a dare seguito degli agli 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 è pertanto limitato all'emissione di una serie di documenti, ma è costituito da un processo continuo che richiede per sua natura, una serie di azioni di adeguamento su cui la Società risulterà costantemente impegnata.

Andamento della Gestione

Signori Soci, il consuntivo del 1° semestre è basato sulla valutazione della gestione aziendale svolta in coerenza con i contratti di affidamento dei servizi definiti dal disciplinare quadro, ovvero dei contratti annuali di gestione ivi inclusi quelli in via di sottoscrizione, degli affidamenti dei progetti intercorsi, nonché dell'insieme delle commesse precedentemente acquisite che trovano esecuzione nell'esercizio.

In coerenza con l'impostazione del Progetto di Budget 2024, le attività sono aggregate secondo le aree operative di competenza definite dal Modello Organizzativo assunto dalla Società cui sono conseguentemente correlate le relative erogazioni dei servizi, includendo in ciascuna area le prestazioni rese sia verso gli enti soci che verso i non soci.

La valorizzazione dei ricavi attribuita alle relative unità operative è stata effettuata, per le attività ICT, nel rispetto al disposto del catalogo prezzi praticato per ogni singolo servizio in base agli indirizzi del Piano Digitale Regionale Triennale (PDRT) per l'anno 2024 adottato nella con DGR. n. 1412/2023, rilevando le attività di gestione in quote di dodicesimi rispetto alla configurazione del valore annuale e per le attività progettuali ancora in corso relative alle annualità precedenti e quelle assegnate in corso esercizio secondo lo stato di avanzamento lavori.

Relativamente all'area Servizi Utenza la valorizzazione dei ricavi è stata attuata in base alle prestazioni oggettivamente rese al costo orario comunicato e riferibile all'esercizio fissato in 22,36 € per i servizi ad ore e a 21,36 € ora per i servizi valorizzati a canone. L'innalzamento, rispetto all'esercizio precedente, del costo orario applicato pari a € 1,05/ora, non va considerato come incremento del costo unitario praticato per i servizi resi, essendo stata modificata la modalità di definizione del servizio ovvero avendo incluso nella definizione dei relativi costi quelli delle attività di coordinamento in precedenza rilevati come distinta attività, ed evidenza per contro 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 conseguibili in base ai volumi crescenti di attività riscontrate.

Per la Centrale Acquisti e per quelle afferenti all'area Servizi di Supporto Specialistico, la valorizzazione dei ricavi è stata operata nel rispetto dello stato di avanzamento lavori delle attività contrattualizzate.

Coerentemente con quanto definito dal modello organizzativo, si rileva che nel semestre le attività complessivamente svolte hanno potuto beneficiare, di una ottimizzazione della pianificazione produttiva, consentendo un più razionale ed efficiente impiego delle risorse. Se tale valutazione può essere espressa in termini generali, non può però non riscontrarsi, rispetto alle previsioni di budget, una diversa valutazione delle attività rese nelle diverse aree operative. In particolare si rileva:

- **In ambito ICT**, il valore delle attività pari a 11.323K€ di cui 1.100K€ riferibili verso i non soci evidenzia un livello di produzione non lineare rispetto alle iniziali previsioni di budget (34.068 K€ su anno) . In particolare in detto ambito mentre si riscontra , al netto di variazioni fisiologiche , la linearità delle attività correlabili ai piani di esercizio ,per le attività progettuali essendosi manifestati ritardi nei relativi affidamenti si è rilevata la conseguente contrazione temporale dei livelli di produzione. Tale circostanza oltre a limitare ,nel semestre i livelli di autoprodotta , determina una rilevante contrazione dei costi esterni correlabili ai consumi di materie prime e servizi associati alle singole progettualità .
- **In ambito Servizi all' Utenza**, il valore delle attività rilevato è pari a 10.053K€ in incremento rispetto alle previsioni iniziali , ed attribuibile alla crescita delle attività richieste nella 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. La crescita del volume dei servizi correlata alla crescita dell'impiego di manodopera , soddisfatta tramite ricorso al lavoro somministrato , determina conseguentemente la crescita in termini assoluti del costo del lavoro ed in particolare della componente attribuibile al lavoro flessibile previsto nell' esercizio.
- **Per la 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. , le rilevazioni del semestre esprimono un valore dei ricavi pari a 948K€ che salvo variazioni dettate da slittamenti temporali dei costi , risultano salvo lievi variazioni fisiologiche sostanzialmente in linea rispetto. alle previsioni iniziali .La rilevazione delle attività semestrali non include il potenziale concorso a copertura dei costi , derivante dal contributo del Ministero dell'Economia e Finanze acquisibile per l'esercizio 2023 in funzione delle attività svolte come Soggetto Aggregatore ex art. 9.D.L. n. 66/2014 che come di consueto , laddove erogato, sarà utilizzato a conguaglio , per la riduzione dei costi nei confronti delle Aziende Sanitarie Socie di norma con la fatturazione dell'ultimo trimestre dell'esercizio .
- **Per i Servizi di Supporto Specialistici**, rilevate in 234K€ sono incluse le attività definite all'art.2 comma 3 punto e) della Legge 2 agosto 2021 n.13 dell'Osservatorio Epidemiologico ovvero dei servizi attualmente convenzionati quali Registro Tumori e quelli afferenti all'OTAR . Previste per il secondo semestre il convenzionamento delle attività per il supporto ed il monitoraggio alla Direzione Salute e Welfare ai fini del coordinamento e monitoraggio progetti PNRR.

La modifica dei livelli di attività ha determinato , come in parte evidenziato una ridefinizione del mix del concorso dei fattori produttivi ai risultati aziendali assicurando , con essa una dimensione dell'andamento economico del primo semestre tale da garantire condizioni di equilibrio della gestione .

I risultati semestrali evidenziano come il minor valore della produzione rilevato , interamente ascrivibile alle attività progettuali dell'area ICT , non riduca il livello complessivo del valore aggiunto che si attesta in valori equivalenti al 50% dell' originario stimato . La crescita di attività riscontrata nell'area Servizi Utente risulta infatti sostanzialmente compensativa delle minori attività svolte in termini di autoprodotti in ambito ICT. Neutri sono gli effetti degli ambiti Centrale Regionale Acquisti e Servizi Specialistici .

Il valore della produzione tipica al netto dei contributi in c/capitale e degli altri ricavi e proventi rilevato nel semestre ammonta a 21.835 K€ ed è rappresentato per 12.238 K€ da fatture emesse e per 9.597 K€ da fatture da emettere e. Sal . La crescita della componenti fatture da emettere e SAL pari al 43% del valore della produzione rilevato è attribuibile per il 90% all'ambito ICT e risulta determinata dai ritardi riscontrati nella sottoscrizione delle convenzioni per gli affidamenti delle attività afferenti ai piani di esercizio da parte sia della Regione che delle Aziende Sanitarie ad oggi ancora non completamente attuate .L'innalzamento di dette componenti ha inciso conseguentemente sulle dinamiche finanziarie aziendali , comportando a fronte dei ritardi di fatturazione e dei conseguenti incassi , la necessità di ricorrere a maggiori affidamenti e conseguentemente sostenere maggiori oneri finanziari .

Il mantenimento del valore aggiunto a fronte della contrazione del livello dei ricavi evidenzia , come in parte anticipato , la più che proporzionale contrazione dell'incidenza dei consumi di materie prime e servizi esterni ovvero dei costi di diretta imputazione di commessa sul concorso alla determinazione del valore della produzione totale .

I costi di funzionamento pur a fronte di manifestazioni non lineari ed a variazioni delle singole voci non evidenziano in termini assoluti significativi scostamenti consentendo di ipotizzare la loro attestazione nell'esercizio nei limiti delle previsioni annuali .

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

Il risultato di esercizio espresso nella semestrale con un utile di 5K€ è conseguito dopo aver effettuato stanziamenti a rischi ed oneri per 106K€ nonché garantito la copertura degli ammortamenti , degli oneri finanziari manifestati e la relativa copertura delle imposte.

CONTO ECONOMICO

L'andamento economico del 1° semestre 2024 è pari a + 5 K€ nei suoi valori economici con ricavi e delle vendite e prestazioni di 21.834 K€ ed un valore tipico della produzione di 22.558 K€ viene in dettaglio esplicitato nella tabella seguente:

Analisi dei risultati reddituali (K/€)

		BUDGET 2024	CONSUNTIVO 30/06/2024	Variazioni
A	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.723	21.834	32.889
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0	0
	Ricavi diversi	1	128	(127)
	Contributi in c/esercizio	0	0	0
	Contributi in c/capitale	1.401	596	805
B	Valore della produzione "tipica"	56.125	22.558	33.567
	Consumi di materie prime e servizi esterni	(26.154)	(7.595)	(18.559)
C	Valore aggiunto	29.971	14.963	15.008
	Costo del lavoro	(27.507)	(13.720)	(13.787)
D	Margine operativo lordo	2.463	1.243	1.220
	Ammortamenti	(2.059)	(843)	(1.216)
	Altri stanziamenti rettificativi	0	0	0
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0	(106)	106
	Saldo proventi ed oneri diversi	(1)	(41)	40
E	Risultato operativo	403	253	150
	Proventi e oneri finanziari	(275)	(164)	(111)
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
F	Risultato prima delle imposte	128	89	39
	Imposte dell'esercizio	(61)	(84)	23
G	Utile dell'esercizio	67	5	62

Di seguito viene evidenziata la ripartizione del Conto Economico al 30/06/2024 per ramo di attività:

CONTO ECONOMICO PUNTOZERO SCARL						
	ICT	ICT ENTI NON SOCI	SERVIZI UTENZA	CRA	SERVIZI SPECIALIST ICI	TOTALE
A Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.856.045	787.778	10.009.489	947.640	233.986	21.834.938
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	348.936	247.016				595.952
Contributi in conto esercizio						
Altri ricavi e proventi	18.120	65.538	43.361			127.019
B Valore della produzione "tipica"	10.223.101	1.100.332	10.052.850	947.640	233.986	22.557.909
Consumi di materie prime e servizi esterni	- 6.384.793	- 599.408	- 298.643	-173.531	- 137.903	- 7.594.278
C Valore aggiunto	3.838.308	500.924	9.754.207	774.109	96.083	14.963.631
Costo del lavoro	- 3.617.593	- 148.333	- 9.239.086	-618.780	- 96.083	- 13.719.874
D Margine operativo lordo	220.715	352.591	515.121	155.330	0	1.243.757
Ammortamenti	- 479.175	- 259.335	- 82.099	-22.272		- 842.881
Altri stanziamenti rettificativi						
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri				-106.442		- 106.442
Saldo proventi ed oneri diversi	- 24.847	- 997	- 14.947			- 40.791
E Risultato operativo	- 283.307	92.259	418.075	26.616	0	253.643
Proventi e oneri finanziari	- 89.622	- 6.698	- 40.811	-26.615		- 163.747
Rettifiche di valore di attività finanziarie						
F Risultato prima dei componenti straordinari	- 372.929	85.561	377.264	0		89.897
Imposte dell'esercizio	- 7.241	- 25.701	- 51.432			- 84.375
G Utile dell'esercizio	- 380.170	59.860	325.832	0		5.522

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 842 K/€ sono attribuibili alla componente storica ed alla quota di ammortamento riferibile agli investimenti realizzati per l'importo di 136 K€ fino alla data del 30/06/2024 riferiti al potenziamento del sistema informativo interno e delle strumentazioni d'ufficio.

Fondo Rischi ed Oneri : è stata valutata l'iscrizione di un fondo rischi per contenzioso dell'importo di 106K€ a copertura della crescita del contenzioso legale correlato all'aumento del numero di gare esperite in ambito Centrale Regionale Acquisti

Oneri Finanziari: sono stati valutati pari a 164 K/€ si riferiscono per 105 K/€ agli interessi passivi sul mutuo ipotecario e per 61 K/€ agli oneri relativi alla messa a disposizione dei fidi e delle anticipazioni pari a 2.000 K/€ necessari alla gestione del disallineamento dei flussi finanziari particolarmente significativi in detto esercizio a seguito dei ritardi operati nella stipula delle convenzioni dei piani di esercizio delle attività ICT per la Regione Umbria e per le Aziende Sanitarie.

Utile di esercizio: il valore è stimato pari in 5 K/€ dopo aver scontato le imposte anch'esse stimate nel valore di 84 K/€.

VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

Il valore della produzione tipica è pari a 22.558 K/€ e viene dettagliato in relazione alle diverse aree produttive come segue:

AREA ATTIVITA'	CONDUZIONE	PROGETTI	CONNETTIVITA'	TOTALE
ICT	6.490.720	2.676.433	688.891	9.856.044
CRAS	947.640			947.640
SERVIZI UTENZA	10.009.489			10.009.489
SERVIZI SPECIALISTICI	233.986			233.986
EXTRA SOCI	205.126	500.000	82.652	787.778
TOTALE	17.886.961	3.176.433	771.543	21.834.937
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE				595.952
ALTRI RICAVI E PROVENTI				127.019
TOTALE	17.886.961	3.176.433	771.543	22.557.908

ICT: definite nel valore di 11.333 K/€ , al netto dei contributi in conto capitale pari a 596 K€ e degli altri ricavi e proventi attribuibili all'area (84K€), evidenzia un valore di produzione complessivo di di 10.644K€ di cui 9.856K€ per attività verso i soci e 788 K€ per attività verso non soci .

Il valore delle attività rese in ambito soci 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	2.384.456	3.840.971	954.185	211.413	7.391.025
Progetti Regionali	751.707	1.155.428	10.000		1.917.135
Progetti PNRR	246.650	512.648			759.298
Progetto MISE				500.000	500.000
Wholesale				76.365	76.365
TOTALE	3.382.813	5.509.047	964.185	787.778	10.643.823

- Attività relativa all'Unità produttiva Regione per un valore complessivo pari a 3.383 K€ riconducibili per 2.384 K€ alle attività di Conduzione Applicativa definite con il Piano dei Servizi digitali, per l'importo di 752 K/€ da attribuire alle attività afferenti ai Progetti Regionali di cui i più rilevanti risultano PRJ 1667 Accesso unico Suape per 115 k€, PRJ 1684 App unica per 100 K€, progetto TURISMO TDH per 128 K€, e per 247 K€ alle attività su progetti PNRR di cui si annovera il PRJ 1654 ACN Regione per 141 K€
- Attività relativa all'Unità Produttiva ambito Sanità per un valore complessivo di 5.509 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 3.841 K€ alle attività di Conduzione Applicativa definite con il Piano dei Servizi Digitali e per 1.668 K€ alle attività progettuali di cui 1.155 K€ per progetti regionali tra cui si annovera il PRJ 1611 ICT Security per 494 K€ il PRJ 1628 Sanità Digitale per 159 K€ ed il Cruscotto Indicatore Flussi per 165 K€ ed progetti PNRR 513 K€ di cui PRJ 1662 FSE 2.0 per 391 K€, e i progetti Flusso SIAR e SICOF per 121 K€
- Attività relativa alla Unità Enti Locali in cui confluiscono altresì le attività svolte nei confronti di altre Pubbliche Amministrazioni per un valore di 964 K€ è da attribuire quasi interamente alle attività di conduzione applicativa afferente ai sistemi attualmente in uso per 954 K/€ ed alla componente progetti ordinari per 10K€ .
- Attività svolte nei confronti dei non soci per un valore di 788 K€. 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 288 K€ di cui 76 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 definite nel valore di 10.053 K/€. 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	567.273	513.634	1.545.445	1.468.557		4.094.909
SUPPORTO AMM.TIVO	669.066	691.971	1.728.364	1.873.457	243.341	5.206.199
NUS	74.951	68.198	198.446	167.353		508.948
SMS			4.636	4.636		9.272
DEMAT			77.068	77.068		154.137
CARTA TONER	10.850			25.174		36.024
TOTALE	1.322.140	1.273.803	3.553.960	3.616.245	243.341	10.009.489

Centrale Regionale Acquisti: sono stati previsti 948 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 234 K/€, si riferiscono ai servizi OTAR erogati per il 1° semestre 2024 pari a 124 K/€, ed alle attività relative al Registro Tumori per 110 K/€.

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI

I consumi di materie prime e servizi esterni rilevati al 30/06/2024 sono pari a 7.732 K/€ e quantificati nelle rispettive tipologie come rilevato nella tabella seguente:

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	BUDGET 2024	CONSUNTIVO AL 30/06/2024	VARIAZIONI
Costi di funzionamento	1.379.018	659.607	719.411
Costi diretti di produzione	24.774.067	7.072.574	17.701.493
TOTALE	26.153.085	7.732.181	18.420.904

Costi di funzionamento

I costi di funzionamento rilevati al 30/06/2024 nel valore di 659 K/€ si attestano a circa il 50% dello stimato . L'analisi delle singole voci evidenzia in generale una sostanziale linearità di tutte le voci rispetto alle previsioni fatto salvo per le voci di spesa relative ai costi delle selezioni per il personale che vengono ricondotte all'espletamento delle stesse previste per il secondo semestre , ai costi della gestione delle sedi da ricondurre agli effetti della riorganizzazione operata di tutte le attività nella Sede Legale della società ed alla conseguente contrazione degli oneri di locazione passiva relativa alla sede di Via dal Pozzo la cui risoluzione contrattuale è stata definita in data 01/03/2024 ed alla minore incidenza degli oneri di trasferta del personale riscontrati nel semestre .

Ai fini degli obiettivi di contenimento assegnati si evidenzia che tra le spese di funzionamento risultano inclusi gli oneri relativi 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 nell'esercizio oltre all'ampliamento del perimetro agli ambiti della "sostenibilità ambientale" e della "parità di genere" si è avviata la revisione dell'intero sistema per l'adeguamento alle nuove norme .

Il livello dei costi sostenuti , 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:

COSTI DI FUNZIONAMENTO	BUDGET 2024	COSTI CONSUNTIVO AL 30/06/2024	VARIAZIONI
CANCELLERIA E CONSUMO	20.000	10.744	9.256
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	35.381	16.471	18.910
CONSULENZE NOTARILI LEGALI FISCALI	30.299	14.858	15.441
SICUREZZA D. LGS 81/2008	29.033	9.489	19.544
COSTI SISTEMA QUALITA'	78.970	31.708	47.262
ASSICURAZIONI	78.824	38.768	40.056
SISTEMA INFORMATIVO INTERNO	402.920	209.720	193.200
POSTALI E TELEFONICHE	15.000	8.323	6.677
FORMAZIONE	26.375	18.664	7.711
SPESE TELEFONI CELLULARI	20.000	8.399	11.601
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	15.000	4.769	10.231
COMPETENZE AMMINISTRATORI	194.723	103.429	91.294
SINDACO UNICO	22.838	11.419	11.419
RIMBORSI SPESE E TRASFERTE	40.000	13.817	26.183
COSTI SELEZIONE PERSONALE	12.000		12.000
LIBRI RIVISTE	26.427	13.643	12.784
INSUSSISTENZE PASSIVE	5.000	259	4.741
SPESE GESTIONE SEDE	326.228	145.128	181.100
TOTALE COMPLESSIVO	1.379.018	659.607	719.411

Costi diretti di produzione

I costi diretti di produzione riscontrati risultano pari a 6.935 K/€ e sono ripartiti tra i rami di attività come segue:

AREA ATTIVITA'	BUDGET 2024	CONSUNTIVO AL 30/06/2024	VARIAZIONI
SERVIZI ALL'UTENZA	496.895	132.273	364.622
CRAS	665.886	114.895	550.991
ICT	23.332.737	6.549.600	16.783.137
SERVIZI SPECIALISTICI	278.550	137.903	140.647
	24.774.068	6.934.671	17.839.397

In tal caso si riscontra un decremento in termini complessivi 17.839 K/€ rispetto ai costi definiti con le previsioni di budget. Detto decremento pur essendo differenziato in relazione ai diversi ambiti di attività è per la quasi totalità riconducibile all'ambito operativo ICT e come già anticipato pressochè ascritto al mancato avviamento delle attività progettuali per lo slittamento riscontrato nei relativi tempi di affidamento . Di seguito l'analisi di dettaglio dell'incidenza dei diversi fattori:

- In ambito attività ICT si riscontra una consuntivazione di costi esterni pari a 6.550 K€ prevalentemente attribuibile agli ambiti della conduzione applicativa.
- In ambito Servizi Utenza il consuntivo al 30/06/2024 evidenzia costi esterni pari a 132 K€ avendo riscontrato minori costi per la gestione degli SMS nonchè demandato l'attivazione degli oneri ipotizzati all'acquisto dei TOTEM da installarsi presso le aziende sanitarie nel 2 semestre 2024.
- Centrale Acquisti rileva costi per 115 K€ in contrazione rispetto alle previsioni iniziali attribuibili ai ritardi negli affidamenti per delle consulenza a supporto dei Rup.
- Per l'area Servizi Specialistici si evidenzia una sostanziale linearità nella manifestazione dei costi esterni essendo ormai correlate alla standardizzazione delle attività convenzionali delle 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 .

COSTO DEL LAVORO

Il costo del lavoro, rilevato in 13.720 K/€, come già anticipato è stato rendicontato valutando a zero il saldo relativo al costo delle ferie maturate e non godute dell'esercizio. Relativamente alla consuntivazione della componente della parte variabile della retribuzione correlata al Premio di Risultato e agli incentivi ex art. 113 DLgs 50/2016 ex art. 45 D.Lgs n. 36/2023 sono state contabilizzate valorizzando pro tempore le premialità nel valore massimo distribuibile.

I valori contabilizzati includono altresì gli effetti dei rinnovi dei CCNL delle categorie Quadri e Dirigenti applicati che influenzano tutte le componenti strutturali del costo ovvero sia la parte fissa relativa agli oneri retributivi degli organici che di quella flessibile correlata alle prestazioni di lavoro straordinario ed al costo orario praticato per ricorso al lavoro somministrato.

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

COSTO DEL LAVORO	SERVIZI UTENZA	CRA	ICT	SERV_SPEC	TOTALE
COSTO DEL LAVORO	6.265.339	609.944	3.505.655	73.825	10.454.762
STRAORDINARI	149.120	191	6.690		156.001
INTERINALE	2.824.627	8.645	239.073	22.258	3.094.603
TOTALE COSTO DEL LAVORO	9.239.086	618.780	3.751.418	96.083	13.705.366

L' entità del costo rilevato nel semestre pari al 49,87% dello stimato a budget rileva assenza di linearità della manifestazione delle diverse componenti di seguito evidenziate :

- Minore incidenza della componente fissa del costo del lavoro , determinata dalle uscite di personale riscontrate nel semestre non compensate da relative assunzioni essendo le procedure di selezione previste in esperimento nel secondo semestre. Minore incidenza nel semestre degli effetti di crescita salariale correlata al rinnovo dei CCNL applicati alle diverse categorie dei dipendenti i cui aumenti sono stati introdotti a partire dal mese di aprile 2024, nonché dalle dinamiche fisiologiche determinate dal consolidamento dei rapporti part time operati a decorrere dal mese di maggio e dagli automatismi contrattuali relativi ascatti di anzianità e festività non godute marcatamente collocati nel secondo semestre dell'esercizio .

- Neutralità degli effetti correlabili alla componente variabile del costo del lavoro straordinario alimentato per la quasi totalità dalle esigenze di flessibilità cui si è dovuto ricorrere per assicurare la gestione dell'attività nell'ambito dei Servizi Utenza erogati per le aziende sanitarie
- Crescita del costo complessivo della somministrazione (53,22%) rispetto allo stimato iniziale interamente ascrivibile all'area Servizi Utenza , che assorbe oltre il 90% della spesa complessiva , nella quale oltre alle significative uscite di personale riscontate si è manifestata l'esigenza di acquisire forza lavoro a copertura dell'incremento dei servizi affidati .Ridotto risulta invece l'impiego della somministrazione in ambito ICT la cui entità contabilizzata risulta inferiore (37,50%) dello stimato iniziale . L'incidenza della componente somministrazione trova altresì rideterminazione nell'adeguamento del costo orario correlato agli incrementi del rinnovo contrattuale del CCNL applicato .

ORGANICO

L'organico di PuntoZero S.c.a r.l., a seguito delle variazioni riscontrate nel semestre , è rilevato al 30 giugno nelle consistenze seguenti :

	Funzioni/Livelli	Organico al 30 giugno	Dicembre 2023
PUNTOZERO SCARL	Direzione	6	7
	Quadri	10	11
	1	41	40
	2	66	59
	3	54	41
	4	346	375
	5		
		523	533

Nel periodo è stata rilevata l'uscita di 13 unità ed attuato l'inserimento di 3 unità , determinando la rappresentazione dell'organico suddiviso per categorie e livelli di inquadramento espressa in tabella . Tra gli inserimenti in organico si evidenziano le due posizioni relative agli addetti amministrativi dell'area acquisti con funzioni di RUP che hanno preso servizio nel mese di gennaio e una posizione sostitutiva, ovvero atta a colmare un'uscita per dimissioni ,operata nell'ambito dei servizi di supporto amministrativo

Relativamente alle uscite di personale si è riscontrata la riduzione di una posizione Dirigenziale per la quale è avviato il processo di sostituzione, la riduzione di due posizioni in ambito ICT di cui una ascritta alla categoria Quadri non titolari di posizione organizzativa , una posizione afferente agli addetti amministrativi dell'area acquisti con funzioni di RUP, 1 addetto ai servizi di staff e 8 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 al 30 giugno 2024 è conseguentemente definito in 6 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 , Centrale Acquisti e funzioni di staff definitesi sia a seguito di assunzioni che di percorsi di crescita professionale interna.

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

La struttura patrimoniale relativa al Consuntivo al 30/06/2024 prevede un capitale investito netto pari a 6.806 K/€

	ATTIVITA'	BUDGET 2024	CONSUNTIVO 30/06/2024	VARIAZIONI
A)	CREDITI VERSO SOCI:			
	- per versamenti ancora dovuti già richiamati	0	0	0
	- per versamenti ancora dovuti da richiamare	0	0	0
	<i>TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)</i>	0	0	0
B)	IMMOBILIZZAZIONI:			
B.I.	- <u>Immobilizzazioni immateriali:</u>			
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	0	0	0
B.I.2	- Diritti di brevetto	169.627	330.260	-160.633
B.I.4	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			0
B.I.5	- Avviamento	2.465	3.723	-1.258
B.I.6	- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0	0	0
B.I.7	- Altre immobilizzazioni immateriali	88.806	34.516	54.290
	<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	265.805	378.311	-112.506
B.II	- <u>Immobilizzazioni materiali:</u>			
B.II.1	- Terreni e fabbricati	4.205.384	4.308.955	-103.571
B.II.2	- Impianti e macchinario	5.325.907	5.580.918	-255.011
B.II.2	- Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0
B.II.4	- Altri beni materiali	2.351.893	2.192.565	159.328
B.II.5	- Immobilizz. materiali in corso	0	1.628.751	-1.628.751
	<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	11.883.184	13.711.190	-1.828.006
B.III	- <u>Immobilizzazioni finanziarie:</u>			
B.III.1	- <u>Partecipazioni:</u>			
B.III.1a	- in imprese controllate	0	0	0
B.III.1.b	- in imprese collegate	0	0	0
B.III.1.d	- in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
B.III.2.d	- Crediti verso altri	0	0	0
	- [di cui esigibili entro l'esercizio successivo]	[0]	[0]	

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.148.989	14.089.501	-1.940.512
C)	ATTIVO CIRCOLANTE:			
C.I	- Rimanenze:			
C.I.1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
C.I.3	- Lavori in corso su ordinazione	122.922	122.922	0
C.I.4	- Prodotti finiti e merci	0	0	0
C.I.5	- Acconti	0	0	0
	TOTALE RIMANENZE	122.922	122.922	0
C.II	- Crediti:			
C.II.1	- verso clienti	8.500.000	8.408.985	91.015
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.2	- verso Società controllate	0	0	0
C.II.3	- verso imprese collegate	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.4	- verso imprese controllanti	11.815.000	9.996.380	1.818.620
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.4.bis	- Crediti tributari	29.695	246.745	-217.050
C.II.4.ter	Crediti per imposte anticipate	193.779	147.727	46.052
C.II.5	- verso altri	233.183	277.921	-44.738
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	[30.707]	[30.824]	[-117]
	- [di cui per cessioni crediti]	0	0	0
C.II.6	- verso altre società partecipate	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			0
	TOTALE CREDITI	20.771.657	19.077.758	1.693.899
C.III	- Attività finanziaria che non cost.imm.ni			
C.III.6	- Altri titoli	0	0	0
	TOT. ATTIVITA' CHE NON COST.IMM.	0	0	0
C.IV	- Disponibilità liquide:			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	5.411.050	3.533.739	1.877.311
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	950	227	723
	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.412.000	3.533.966	1.878.034
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.306.579	22.734.646	3.571.933
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI:			
D.I	- Ratei e risconti attivi	520.000	53.249	466.751
	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	520.000	53.249	466.751
	TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO	38.975.568	36.877.396	2.098.172

		BUDGET 2024	CONSUNTIVO 30/06/2024	VARIAZIONI
	PASSIVITA'			
	PASSIVO			
A)	PATRIMONIO NETTO:			
A.I	- Capitale sociale	4.000.000	4.000.000	0
A.II	- Riserva di sovrapprezzo azioni	24.986	24.986	0
A.IV	- Riserva legale	16.866	16.868	-2
A.VI	- Riserve statutarie	0	0	0
A.VII	- Altre riserve:	445.478	445.478	0
A.VII.1	- Fondo di riserva per avanzo di fusione	835.793	835.793	0
A.VII.2	- Fondo per rinnovamento impianti	0	0	0
A.VII.3	- Fondo per plus.val.part.ex art.2426 c.c.	0	0	0
A.VII.4	- Fondo copertura perdite			0
A.VII.5	- Fondo per copertura perdite su crediti	0	0	0
A.VII.5	- Fondo TFR	0	0	0
A.VII.6	- Avanzo di fusione DEA s.r.l.	0	0	0
A.VIII	- Perdite esercizi precedenti	0	0	0
A.IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	66.561	5.523	61.038
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.389.684	5.328.648	61.036
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI:			
B.3	- altri	506.237	506.237	0
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	506.237	506.237	0
C)	T.F.R. LAVORO SUBORDINATO (C)	1.442.129	1.384.845	57.284
D)	DEBITI:			
D.4	- debiti verso banche	4.912.600	5.011.243	-98.643
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	[2.706.000]	[2.657.049]	0
D.5	- debiti verso altri finanziatori	0		0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	[0]	
D.6	- acconti	0	586.376	-586.376
D.7	- debiti verso fornitori	12.214.873	9.671.194	2.543.679
D.8	- debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
D.9	- debiti verso imprese controllate	0	0	0
D.10	- debiti verso imprese collegate		0	0
D.11	- debiti verso imprese controllanti	0	0	0
D.12	- debiti tributari	850.000	885.036	-35.036

D.13	- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	1.084.000	1.254.191	-170.191
D.14	- altri debiti	2.700.000	1.596.579	1.103.421
	- [di cui oltre esercizio successivo]	0	0	0
	<u>TOTALE DEBITI (D)</u>	<u>21.761.473</u>	<u>19.004.619</u>	<u>2.756.854</u>
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI:			
E.I	- ratei e risconti passivi	9.876.045	10.653.048	-777.003
	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</u>	<u>9.876.045</u>	<u>10.653.048</u>	<u>-777.003</u>
	<u>TOTALE GENERALE DEL PASSIVO</u>	<u>38.975.568</u>	<u>36.877.396</u>	<u>2.098.172</u>

CONTO ECONOMICO

		BUDGET 2024	CONSUNTIVO 30/06/2024	VARIAZIONI
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1	- ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.723.652	21.834.938	32.888.714
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		127.019	-127.019
	- [di cui per contributi in conto esercizio]			0
	- [di cui per contributi in conto capitale]	1.400.779	595.952	804.827
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	56.124.431	22.557.909	33.566.522
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6	- per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	92.086	86.858	5.228
B.7	- per servizi	25.825.039	7.380.966	18.444.073
B.8	- per godimento beni di terzi	235.960	126.454	109.506
B.9	- per il personale:	27.507.640	13.719.874	13.787.766
B.9.a	- salari e stipendi	15.847.500	7.708.400	8.139.100
B.9.b	- oneri sociali	4.811.451	2.359.553	2.451.898
B.9.c	- trattamento di fine rapporto	1.173.889	557.319	616.570
B.9.e	- altri costi	5.674.800	3.094.603	2.580.197
B.10	- ammortamenti e svalutazioni			
B.10.a	- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	481.814	152.114	329.700
B.10.b	- ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.576.969	690.768	886.201
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	-	106.442	-106.442
B.13	- altri accantonamenti			0
B.14	- oneri diversi di gestione		40.790	-40.790
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	55.719.508	22.304.266	33.415.242

	<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI</u>			
	<u>DELLA PRODUZIONE</u>	<u>404.923</u>	<u>253.643</u>	<u>151.280</u>
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
C.16.d	- proventi diversi dai precedenti		2.871	-2.871
	- [di cui da imprese controllate e collegate]			
	- [di cui da imprese controllanti]			
C.17	- interessi e altri oneri finanziari	-275.661	-166.617	-109.044
	- [di cui verso imprese controllanti]		0	
	<u>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</u>	<u>-275.661</u>	<u>-163.746</u>	<u>-111.915</u>
	<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</u>	<u>129.262</u>	<u>89.897</u>	<u>39.365</u>
E.20	- imposte sul reddito dell'esercizio	62.701	84.374	-21.673
E.20	- imposte anticipate		0	0
E.21	<u>UTILE DELL'ESERCIZIO</u>	<u>66.561</u>	<u>5.523</u>	<u>61.038</u>

LA GESTIONE FINANZIARIA

CASH FLOW UMBRIA PUNTOZERO S.C.A R.L.						
VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.
INDEBITAMENTO INIZIALE	2.943	1.903	3.441	1.942	234	-549
INCASSI	2.123	3.984	1.827	1.673	1.914	1.480
PAGAMENTI	-3.163	-2.446	-3.326	-3.381	-2.697	-2.409
FORNITORI E ALTRI	-860	-810	-1.837	-1.497	-553	-594
IVA	-195	-171	-123	-360	-47	-146
IRES/IRAP						
IRPEF	-382	-236	-181	-185	-180	-249
STIPENDI	-1.089	-853	-846	-954	-1.384	-996
CONTRIBUTI	-637	-329	-339	-355	-484	-424
INTERESSI PASSIVI				-30		
INTERESSI PASSIVI MUTUO		-47			-49	
INDEBITAMENTO FINALE	1.903	3.441	1.942	234	-549	-1.478
DEBITI A B/T						
Verso banche	1.000	1.000	1.000	0	2.000	2.000
Mutui passivi esigibili entro es. succ	194	194	197	197	197	200
TOTALE DEBITI A BREVE	<u>1.194</u>	<u>1.194</u>	<u>1.197</u>	<u>197</u>	<u>2.197</u>	<u>2.200</u>
DEBITI A M/L TERMINE esclusa quota corrente	2.913	2.862	2.862	2.862	2.811	2.811
TOTALE DEBITI M/L	2.913	2.862	2.862	2.862	2.811	2.811
DISPONIBILITA' LIQUIDE						
Cassa	1	0	0	0	0	0
Crediti v/ banche	6.009	7.497	6.001	3.293	4.459	3.533
Titoli						
TOTALE DISPONIBILITA'	6.010	7.497	6.001	3.293	4.459	3.533
TOTALE ESPOSIZIONE	1.903	3.441	1.942	234	-549	-1.478
RATEI PASSIVI DA ONERI FINANZIARI						
BANCHE A BREVE	0	0	0	0	0	0
TOTALE INDEBITAMENTO	1.903	3.441	1.942	234	-549	-1.478

La gestione finanziaria per il 1° semestre 2024 evidenzia un saldo al 30 giugno pari a -1.478 K€ .

Partendo dalla disponibilità finanziaria di 2943K€ rilevata sui conti correnti bancari al 1° gennaio 2024 la stessa è stata generata a seguito degli incassi riscontrati pari a 13.001 K€ e dei pagamenti effettuati, pari a 17.422 K/€ .

I pagamenti hanno riguardato i fornitori per 6.151 K/€, l'IVA per 1.042 K/€, l'IRPEF per 1.413 K/€, gli stipendi per 6.122 K/€, i contributi per 2.568 K/€ e gli interessi passivi a banche per 30 K/€ e gli interessi passivi sul mutuo per 96 K/€.

La negatività del saldo è stata determinata dal ritardo delle contrattualizzazioni e dei convenzionamenti , in particolare per le attività rese in ambito ICT, sia nei confronti della Regione Umbria che delle Aziende Sanitarie , con specifico riferimento alle attività dei servizi di gestione che di fatto hanno comportato sia l'impossibilità di fatturare che di generare gli incassi .

La criticità finanziaria manifestatasi a partire dal mese di marzo , si è poi ulteriormente evidenziata nei mesi successivi con la contrazione dei flussi di incasso , comportando poi cash flow negativi nei mesi di maggio e giugno . Ciò ha imposto l'esigenza di ricorrere all'ampliamento degli affidamenti bancari a breve termine, estendendo l'entità degli stessi a 2.000K€ .

L' ampliamento della esposizione finanziaria ha determinato nei conti economici un maggiore incidenza degli interessi passivi dell'esercizio ma essendo di fatto insufficiente a garantire la regolarità di tutti i flussi di pagamento ha conseguentemente determinato la necessità di ritardare i tempi di pagamento delle forniture , per le quali pur non avendo ad oggi riscontrato aggravii per addebiti di interessi si evidenziano criticità prospetticamente non sostenibili .

La necessità di accelerare da parte del cliente gli adempimenti amministrativi che regolano gli affidamenti ,consentendo di dar corso alla fatturazione delle attività già svolte , risulta pertanto azione fondamentale per riequilibrare la gestione finanziaria , atteso che nel secondo semestre ed in particolare nei mesi di luglio e agosto, si evidenzierà , il relativo incremento dei pagamenti da disporre per la corresponsione delle plurimensilità ed i rimborsi fiscali dei dipendenti nonché per la ripresa del pagamento delle forniture sospese .