



# Relazione Semestrale anno 2025

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

<b>ORGANO DELIBERANTE</b>	<b>3</b>
<b>SINDACO UNICO REVISORE</b>	<b>3</b>
<b>PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 30.06.2025</b>	<b>4</b>
<b>PREMESSA</b>	<b>7</b>
<b>GOVERNANCE</b>	<b>7</b>
<b>ANDAMENTO DELLA GESTIONE</b>	<b>18</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>22</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA</b>	<b>26</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI</b>	<b>29</b>
<b>COSTO DEL LAVORO</b>	<b>32</b>
<b>ORGANICO</b>	<b>34</b>
<b>LA STRUTTURA PATRIMONIALE</b>	<b>36</b>
<b>LA GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>38</b>
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>40</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>43</b>
<b>RIPREVISIONE AL 31/12/2025</b>	<b>44</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>47</b>
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>48</b>
<b>LA GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>51</b>
<b>ASSUNZIONI - SOMMINISTRAZIONI</b>	<b>53</b>

## ORGANO DELIBERANTE

**AMMINISTRATORE UNICO:** Ing. Giancarlo Bizzarri

## SINDACO UNICO REVISORE

**Dott.** Rolando Antonelli

## PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 30.06.2025

La compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l. al 01/01/2025 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

<b>Compagnie sociale di PuntoZero S.c.a r.l.</b>		<b>Valore della partecipazione</b>
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 Ficule	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

<b>Compagnie sociale di PuntoZero S.c.a r.l.</b>		<b>Valore della partecipazione</b>
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>

## PREMESSA

La relazione semestrale al 30 giugno 2025 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 2025, 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. 181/2025 del 05/03/2025 “*Assegnazione alle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, degli obiettivi 2025/2027 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	BILANCIO 2024	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7) / totale costi della produzione	1,93%	1,92%	2,11%
Costo del personale (Voce B9) / totale costi della produzione	59,68%	55,71%	60,15%
Costi dell'organo amministrativo / totale costi della produzione	0,47%	0,42%	0,43%

\* per le società che operano in regime di in house providing, tale voce è 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 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 dell'1%, al netto, con riferimento al costo dei servizi (voce B7), della variazione media annua dell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 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 (voce B9 ) 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%.

Con riferimento all'indice Costo delle Prestazioni servizi di terzi voce B/7 totale costi della produzione, si evidenzia che la lieve crescita dell'indice risulta sostanzialmente attribuibile alla contrazione dei costi totali della produzione determinati prevalentemente dallo slittamento temporale attribuibile ai Progetti affidati e a quelli previsti in via di affidamento cui sono correlati quantità significative di acquisti di beni e servizi esterni la cui incidenza sarà rilevata nel secondo semestre. Relativamente ai costi della voce B7, come si evidenzierà in prosieguo, nella dimensione assoluta gli stessi sono rilevati in termini lineari rispetto alle previsioni di budget e previsti in potenziale contrazione nel secondo semestre stante la non linearità di alcune componenti di costo manifestati in termini più che proporzionali nel primo semestre dell'esercizio.

Con riferimento all'indice Costo del Personale ( Voce B9) su totale costi della produzione si evidenzia che l'indice è costruito sul valore indicato a conto economico. Si evidenzia che nel semestre sono attribuibili per incrementi di costi imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello per 226K€ su un'ipotesi di incremento annuale alquanto più significativa stimata

in 637K€. Ne consegue che, stante le rettifiche operabili, l'indice semestrale si collocherebbe di per se al 59,32% ovvero in contrazione rispetto al 2024, nonostante la minore incidenza dei costi totali di produzione già evidenziata.

Relativamente all'indice afferente al costo dell'organo amministrativo, anche in tal caso, pur a fronte di una riduzione dei costi totali della produzione, l'indice evidenzia la conseguibilità attesa considerato altresì che nel secondo semestre opereranno contrazione nelle imputazione del costo correlata alle minori contribuzioni gravanti sul compenso per superamento dei limiti di massimale impositivo.

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

La stessa DGR determina altresì di assegnare, con riferimento alle sole attività non svolte in regime di in house providing:

#### **Obiettivi di redditività riferiti a EBITDA/MOL e all'indice ROS.**

Per l'anno 2025 l'EBITDA/MOL a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell'anno 2024

	BUDGET 2025	BILANCIO 2024	CONSUNTIVO 30/06/2025
EBITDA/MOL	587.612	581.261	277.342
ROS	0,02	0,04	0,01

I dati consuntivati al 30 giugno riscontrano un andamento in linea con le previsioni di budget indicando un potenziale conseguimento tendenziale dell'obiettivo EbitDa/MOL riscontrato nel semestre lievemente sotto la media, e della criticità nel conseguimento dell'indice ROS che si attesta su livelli inferiori a quelli dell'esercizio precedente. Detto andamento non risulta peraltro tendenzialmente modificabile essendo di fatto 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 sulle attività rese verso i non soci stante le dimensioni afferenti la realizzazione del Progetto MISE caratterizzato dalla significatività delle esternalizzazioni quantificabili in ipotesi nell'importo di 2.469 K€.

Quanto al monitoraggio dei quozienti di bilancio definiti con la stessa delibera ed alla indicazione di valutarne la tendenza rispetto ai valori indicati si evidenzia quanto segue:

- **Analisi della struttura finanziaria**

Rapporto di indebitamento: Capitale investito/Capitale netto - valore indice tendente ad 1 - 0,42

- **Analisi della solvibilità a breve termine**

Rapporto corrente di liquidità: Attività correnti/Passività correnti – valore indice  $\geq$  1,10

- **Analisi della struttura patrimoniale**

Quoziente di copertura delle immobilizzazioni: Capitale Netto + Passività consolidate/Attivo fisso  $\geq$  1

1,26

## Politiche di gestione del personale

Tenuto conto del nuovo quadro istituzionale ed al fine di rendere coerente l'operatività aziendale con gli indirizzi formulati dai soci, nel primo semestre il modello organizzativo si è consolidato sugli assetti definiti nel 2024 confermando sia le quattro aree operative precedentemente definite con i riordini delle rispettive strutture, sia le funzioni di staff e la definizione laddove esistente dei rispettivi riporti.

Coerentemente con quanto delineatosi in attuazione della DGR n. 266 del 27/3/2025, nonché degli obiettivi assegnati dall'Assemblea dei soci in data 03 giugno 2025, è stato prodotto un progetto di riorganizzazione aziendale la cui attuazione, laddove condivisa nei contenuti, opererà a partire dal mese di ottobre 2025.

Nel semestre pertanto si sono consolidati gli indirizzi organizzativi operanti ad inizio esercizio evidenziando per l'Area Centrale Acquisti, una stabilizzazione del personale impiegato nelle attività, focalizzato interamente su personale dipendente della società, essendo rimasto in essere un solo accordo per l'assegnazione temporanea ai sensi dell'art. 23 bis c. 7 D.Lgs. n. 165/2001 di personale da parte delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere.

Per la funzione Servizi di Supporto si è prorogato l'utilizzo del ricorso allo *staff leasing* sino al 31/10/2025 delle 27 posizioni attualmente attive in attesa che le aziende sanitarie, in base al concorso pubblico esperito per profili equivalenti, diano corso alle relative assunzioni. L'impiego del lavoro somministrato nei diversi ambiti operativi dell'area è stato per contro limitato sui livelli definiti ad inizio esercizio, con interventi incrementativi nel semestre limitati a reintegrare almeno parzialmente la riduzione degli organici determinatasi in conseguenza alle uscite di personale dipendente.

Relativamente all'area ICT, nella quale si riscontrano carenze di figure professionali generate sia dalle uscite di personale sia dalle difficoltà riscontrate all'esito delle selezioni esperite nel reperimento delle stesse, sono state sospese sia le procedure già bandite che quelle ulteriori incluse nel piano delle assunzioni 2025 al fine di valutarne la coerenza con il processo riorganizzativo delineato e conseguentemente attuarle operativamente nel secondo semestre dell'esercizio. Anche in detta area l'impiego del lavoro somministrato è stato limitato sui livelli definiti ad inizio esercizio.

Non si riscontrano variazioni significative di organico nell'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, mentre relativamente alle attività di coordinamento e monitoraggio dei progetti della Missione n. 6 del PNRR definiti dal disposto della DGR n. 1249 del 10/12/2021 non più direttamente assegnate, si riscontra l'acquisizione della risorsa al riguardo impiegata dalla Regione Umbria tramite il ricorso all'istituto del comando.

L'organico rilevato al 30 giugno, a seguito delle uscite riscontrate, registra una contrazione di 9 unità con previsioni tendenziali di ulteriori e significative uscite che dovrebbero manifestarsi nel secondo semestre vuoi a seguito dei pensionamenti in itinere che delle uscite di personale che dovrebbero conseguire a dimissioni volontarie di dipendenti che hanno partecipato a vari concorsi e risultano in posizioni utili nelle rispettive graduatorie.

La contrazione degli organici impone conseguentemente la necessità di dar corso alle procedure di selezione definite nel piano annuale delle assunzioni approvate con il budget atte a reintegrare i profili professionali in ambito ICT. Con la definizione della proposta di progetto di riorganizzazione aziendale presentato all'assemblea dei soci si concluderanno conseguentemente le quattro selezioni già bandite, di cui si era disposta la relativa sospensione, e si provvederà ad avviare il percorso di costruzione degli ulteriori avvisi per i fabbisogni professionali evidenziati con ipotesi di svolgimento delle selezioni nel secondo semestre al fine di assicurare gli inserimenti in organico tendenzialmente prima di fine anno.

Nel semestre si è riscontrata la piena ottemperanza della copertura degli obblighi disposti ai sensi degli artt. 8 e 18 della Legge 68/1999, e per contro avviato procedure per il riconoscimento nel relativo computo di personale già in servizio per il quale si è riscontrata la sussistenza dei requisiti richiesti dalla legge.

Alle evoluzioni professionali e ad alcune figure professionali interne oggetto di riconversione in ambito Centrale Acquisti e in ambito Funzioni di Staff dovrà essere associato, in ipotesi a partire dal mese di settembre, il riconoscimento dei livelli contrattuali e retributivi correlati alle mansioni assegnate. Specifico intervento si è poi attuato nell'ambito dei Servizi all'Utenza, dove in coerenza con gli affidamenti dei servizi si è attuato un intervento di stabilizzazione dei rapporti di lavoro part time in ambito CUP consolidando gli orari di lavoro

dei dipendenti sui livelli degli obblighi contrattualizzati riassorbendo, almeno parzialmente, 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 con i riconoscimenti previsti nell'esercizio le variazioni del costo del lavoro, rilevato nel semestre in dimensione coerente con le previsioni annualmente stimate.

Relativamente alla contrattazione di secondo livello per il 2025, risulta invece definita l'ipotesi di accordo per l'integrativo aziendale a valere per le annuali 2025 – 2026 -2027 la cui sottoscrizione, prevista per il mese di luglio, nonché la sottoscrizione operata nel mese di giugno, stante le modifiche legislativamente disposte, di uno specifico accordo di prossimità finalizzato a garantire la continuità dell'impiego del lavoro somministrato e la conseguente erogazione dei servizi.

Le attività formative cui si è dato corso nel primo semestre hanno determinato interventi per 227 giornate per un'erogazione complessiva di 1182 ore di formazione. Buona parte degli interventi sono stati mirati al personale afferente all'area della Centrale Acquisti mirati in particolar modo alle tematiche del Codice dei Contratti Pubblici, al mercato elettronico della PA, alla privacy ed al trattamento dati, mentre in ambito trasversale si è dato corso a specifico intervento formativo in materia di antiriciclaggio quale tematica rilevante e sensibile per la corretta gestione economico finanziaria aziendale oggetto di specifico controllo per le attività svolte in qualità vuoi in qualità di soggetto aggregatore che come stazione appaltante. Per la Centrale Acquisti, sempre al fine di accrescere la qualificazione del personale impiegato nell'area si sono attivati specifici percorsi formativi con istituti universitari quali "Gare Esg" con l'Università degli Studi di Perugia, "Gare Valore" con SDA Bocconi, "Soggetti Intermedi" con Cà Foscari.

Alcuni interventi formativi si sono altresì attuati su profili professionali dell'ambito ICT con riferimento alle tematiche del "Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione del Fascicolo Sanitario Elettronico".

Sistemici sono invece gli accessi agli interventi di Formazione /aggiornamento sia in ambito amministrativo che in specifici ambiti tecnici erogata tramite offerta da Enti in convenzione/associazione quali la "Scuola di Amministrazione Pubblica di Villa Umbra" e "Assinter Academy".

## 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 pertanto 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 unica di committenza, 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-SPR.

Nel primo semestre sono state aggiornate le programmazioni di tutti gli ambiti di acquisto e provveduto ad indire/aggiudicare in ambito CRAS le gare sulle principali categorie ex DPCM 2018 e precisamente quelle afferenti a Farmaci, Vaccini, Medicazioni generali, Facchinaggio e Ossigenoterapia

Nello stesso ambito sono in fase di indizione, essendosi già conclusi i lavori del Tavolo tecnico, le procedure di acquisto per Aghi e siringhe, Ausili per incontinenza, Stent e Guanti.

Relativamente alle iniziative non afferenti le categorie ex DPCM 2018, nel primo semestre sono state indette ulteriori procedure di gara per le forniture/servizi quali pompe infusionali e set per somministrazioni di farmaci, service di apparecchiature per alta disinfezione- e decontaminazione endoscopi, fornitura di prick test e allergeni, ossigenoterapia. Sono state inoltre conclusi i procedimenti di aggiudicazione di numerose gare avviate prima dell'inizio dell'esercizio in corso.

Nel semestre sono altresì proseguite le attività relative agli affidamenti precedentemente attuati di CRA-SPR i cui costi troveranno copertura o nelle modalità seguite per l'esercizio precedente o tramite apposito convenzionamento con i singoli enti aderenti alle singole iniziative, nonché le attività di approvvigionamento di beni e servizi necessari alla realizzazione dei progetti affidati ed alla conduzione e manutenzione dei sistemi in uso alla Società.

## **Anticorruzione e Trasparenza**

Con Determinazione del 31/01/2025 l'Amministratore Unico ha approvato il Piano Triennale di Prevenzione Corruzione e Trasparenza (PTPCT) 2025-2027 elaborato dal Responsabile della Prevenzione Corruzione e Trasparenza (RPCT), pubblicato in pari data nel sito istituzionale della Società.

In attuazione di tale Piano, nel corso del 2025 si è dato corso all'aggiornamento ed alla implementazione delle misure di prevenzione ivi previste, adempiendo altresì 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.

Al termine del primo trimestre 2025, a positiva conclusione del periodo di sperimentazione, sono divenuti ufficiali i nuovi Modelli di dichiarazione del "Conflitto di interessi" emessi dal RPCT a fine 2024, contribuendo a diminuire il margine di rischio connesso alla mancata emersione di situazioni di conflitto

Nel corso del 2025 saranno avviate numerose attività finalizzate a rendere maggiormente efficace l'attuazione delle misure - sia generali che speciali - previste nel PTPCT, allo scopo di implementare la cultura dell'integrità ed allineare il sistema di prevenzione alla normativa e agli indirizzi espressi dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

Nello specifico il PTPCT 2025-2027 ha evidenziato, tra le altre cose, la necessità di lavorare sul testo del Codice di Comportamento dei dipendenti aziendali, al fine di renderlo maggiormente *compliance* alla natura giuridica di PuntoZero, anche in considerazione delle nuove attività e servizi introdotti dalla Società nel corso del 2024. Con il supporto dei professionisti di Spazio Etico, PuntoZero ha definito l'approccio organizzativo al progetto di aggiornamento del Codice vigente, individuando le modifiche necessarie al fine di renderlo maggiormente semplificato e chiaro, così da definire le condotte vietate e gli obblighi posti in capo ai dipendenti. La presentazione del progetto del nuovo Codice di comportamento avverrà entro il mese di settembre 2025, che dovrà poi essere sottoposto al vaglio delle rappresentanze sindacali, come per legge.

Come previsto dal PTPCT approvato, ha avuto altresì inizio l'attività di elaborazione e stesura di *standard* comportamentali per gli Operatori CUP, necessari a fornire loro specifiche indicazioni in merito alla corretta condotta da adottare durante lo svolgimento della propria attività lavorativa di *front-office*.

Le fasi preliminari di confronto con le Aree interessate (Servizi all'Utenza e Responsabile Risorse Umane) hanno permesso di tracciare le finalità del documento in elaborazione, la cui prima stesura verrà sottoposta all'Amministratore e ai Dirigenti coinvolti nel corso dell'ultimo trimestre 2025.

In materia di "Rotazione straordinaria" è stato redatto uno specifico Regolamento idoneo a disciplinare con rigore le ipotesi in cui si rende necessario *ex lege* procedere con la rotazione straordinaria del personale coinvolto in procedimenti penali per fatti di natura corruttiva, che dovrà essere approvato dall'Amministratore e conseguentemente presentato a tutte le Aree interessate.

A seguito della nomina del Gestore delle Segnalazioni - avvenuta con Determinazione dell'Amministratore Unico del 24.10.2024 - i dipendenti di PuntoZero interessati dalla normativa antiriciclaggio hanno seguito uno specifico corso sulla normativa in materia, che ha permesso di acquisire importanti nozioni sul fenomeno del riciclaggio, individuando i protagonisti coinvolti (UIF, Gestore delle segnalazioni e RPCT) e approfondendo le dinamiche e le casistiche, con particolare *focus* sugli indicatori di anomalia.

Acquisite le competenze necessarie, nel prossimo trimestre si procederà all'aggiornamento dei processi aziendali interessati, individuando apposite procedure interne che consentano di valutare gli specifici rischi di riciclaggio e finanziamento del terrorismo cui potrebbe essere esposta PuntoZero, al fine di identificare e regolamentare le misure necessarie alla mitigazione dei rischi connessi (mappature e *risk assesment*).

Nell'anno in corso è proseguito altresì il monitoraggio costante della sezione “*Società Trasparente*” del sito istituzionale, verificando la conformità delle pubblicazioni con quanto previsto da ANAC, contestualmente con la normativa in materia di protezione dei dati. Come previsto, si è proceduto inoltre con l'adozione del primo dei tre nuovi schemi che ANAC ha reso obbligatori per P.A. e Società in controllo pubblico entro il 2025.

Anche per il 2025 è proseguita l'attività del Sindaco Unico Revisore in qualità di OIV, che ha portato in data 10 Giugno 2025 al conseguimento anche per l'anno in corso dell'Attestazione annuale ad ANAC sul rispetto degli adempimenti per la Trasparenza della Società.

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

La centralizzazione delle attività interne presso un'unica sede e l'adeguamento di tutta la documentazione legislativamente richiesta ai sensi della sicurezza ed in particolare la revisione dei Piani di Emergenza, la Nomina delle Squadre di Primo Soccorso e Antincendio attuata nello scorso esercizio ha ricondotto le attività svolte nel primo semestre del 2025 alle sole attività ordinarie.

In detto periodo si è pertanto dato corso alla gestione delle segnalazioni pervenute all'ASPP da parte degli RLS aziendali, per la quasi totalità riferite a verifiche di adeguatezza di alcuni presidi operativi messi a disposizione da parte delle Aziende Sanitarie presso strutture su cui prestano servizio dipendenti dell'azienda.

Sempre nell'ambito dei processi ordinari si sono svolte le visite preassuntive correlate all'attivazione dei contratti di somministrazione intersorsi, cui sono state associate le visite a scadenza programmata e quelle attivate a richiesta dai dipendenti sulla base delle specifiche esigenze in base a quanto disposto dall'art.41 del T.U. n. 81/2008

È stata inoltre svolta l'analisi degli eventi sentinella per la valutazione dello Stress da Lavoro Correlato sulla base delle rilevazioni attuate a fine esercizio 2024

Al fine di promuovere la salute del lavoratore attraverso l'ascolto anche dei bisogni psicologici, al fine di prevenire il disagio lavorativo e lo stress psicosociale nel luogo di lavoro, l'azienda ha istituito a fine 2024 con attività entrate a regime nel 2025 uno Sportello di Ascolto Psicologico dedicato ai lavoratori della società.

L'attività è svolta tramite convenzionamento con la AUSL UMBRIA 1 che al riguardo opera con le proprie strutture ovvero tramite lo Psicologo del Lavoro della U.O. “Sicurezza

Aziendale” in giorni ed orari calendarizzati per l'eventuale accesso da parte dei dipendenti della società. Nel semestre in relazione agli accessi riscontrati non sono pervenute da parte del servizio segnalazioni o rilievi in merito a costrittività organizzative.

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

### **Sistema di Gestione Integrato (SGI) Qualità, Sicurezza delle Informazioni, Sostenibilità Ambientale e Parità di Genere**

PuntoZero S.c. a r.l., per il perseguimento degli obiettivi di Qualità, Sicurezza delle Informazioni e Sostenibilità Ambientale e del rispetto dei principi della Parità di Genere, sviluppa e gestisce un **Sistema di Gestione Integrato (SGI)** che governa l'insieme dei requisiti previsti dalle **norme ISO 9001, ISO 27001 (con estensione alle linee guida ISO 27017 e ISO 27018), ISO 14001 e UNI/PdR 125.**

Il primo semestre 2025, essendo scaduti i contratti con i relativi fornitori, è stato caratterizzato dall'attività funzionale ad individuare sul mercato l'organismo certificatore dei sistemi di qualità (accreditato ACCREDIA) e la società di consulenza sui temi della sostenibilità ambientale e sicurezza delle informazioni, che potesse supportare il Responsabile del SGI nella gestione del **SGI** nel suo complesso e nello sviluppo, in particolare, di specifici interventi relativi alla sostenibilità ambientale (ISO 14001:2015), quali la redazione del bilancio di sostenibilità e relativi alla Sicurezza delle informazioni (ISO 27001), quali il passaggio alla nuova versione della norma (ver. 2022) che aggiorna i controlli da effettuare per implementare, mantenere e migliorare continuamente un sistema di gestione della sicurezza delle informazioni (ISMS).

Inoltre il primo semestre è stato caratterizzato dall'attività di consolidamento del SGI, conseguente all'ampliamento dello stesso agli ambiti della **“sostenibilità ambientale”** e della **“parità di genere”** con il conseguimento delle relative certificazioni, avvenuto nel corso del 2024 a seguito del coinvolgimento della società nell'Attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 e Missione 1 per lo sviluppo di specifiche progettualità.

Conseguentemente nel secondo semestre 2025 saranno attuate le attività di certificazione per gli schemi indicati.

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

Nel primo semestre 2025 si sono svolti numerosi e sistematici incontri con il DPO per assicurare il confronto sulle tematiche ordinarie e straordinarie relative alla protezione dei dati personali.

Il DPO, con il supporto dell'Ufficio Privacy aziendale, ha continuato a fornire supporto costante alle Aree interne per l'assolvimento degli obblighi di competenza. In particolare, il Registro dei Trattamenti di PuntoZero è stato ulteriormente implementato con l'inserimento di nuovi trattamenti e con l'aggiornamento di quelli già presenti, laddove necessario.

Sono state vagliate le Designazioni a Responsabile Esterno del Trattamento dei dati pervenuti dai titolari del Trattamento ed aggiornate le nomine ai soggetti Autorizzati al Trattamento, con particolare attenzione agli operatori dislocati nei punti CUP del territorio umbro.

Al fine di rafforzare le competenze delle singole Aree aziendali nel compimento degli adempimenti di competenza, il DPO ha programmato appositi incontri con le singole Aree, al fine di inquadrare all'interno di ciascun processo aziendale le specifiche attività da porre in essere nel rispetto della normativa sulla protezione dei dati personali.

Nei primi mesi del 2025, a seguito del Provvedimento del Garante Privacy del 6 giugno 2024, PuntoZero ha stipulato con le rappresentanze sindacali nel mese di febbraio uno specifico accordo avente ad oggetto le modalità di raccolta, conservazione, accesso e cancellazione dei metadati di posta elettronica relativi all'attività lavorativa dei dipendenti della società.

Tale accordo, idoneo a favorire la tutela della privacy e dei diritti individuali dei dipendenti di PuntoZero, mediante l'adozione di misure che assicurino il rispetto delle normative in materia di protezione dei dati personali (Regolamento UE 2016/679, GDPR, e altre normative applicabili ) dovrà tuttavia essere oggetto di imminente revisione a seguito di nuovi indirizzi emersi con recente provvedimento del Garante privacy avente ad oggetto la conservazione prolungata dei dati e metadati, dei log di navigazione e dei ticket, così da non esporre la Società a provvedimenti di natura sanzionatoria.

## 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 2025, 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 già oggetto di presa d'atto con DGR. 266 del 27/05/2025 e in base agli indirizzi del Piano Digitale Regionale Triennale (PDRT) per l'anno 2025 adottato nella con DGR. n. 535/2025, rilevando le attività di gestione in quote di dodicesimi rispetto alla configurazione del valore annuale e per le attività progettuali sia relative alle annualità precedenti e ancora in corso o per 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, entrambi rimasti inalterati rispetto all'esercizio precedente evidenziando 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 degli stati di avanzamento lavori delle attività contrattualizzate rispetto al valore previsionale convenzionalmente stimato.

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 12.403K€ di cui 1.574 K€ riferibili verso i non soci evidenzia un livello di produzione non lineare rispetto alle iniziali previsioni di budget ( 29.227 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 autoprodotti, 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 pari a 10.507 K€ 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 alle prestazioni di lavoro straordinario del personale dipendente e del 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 in parte riassorbito dalla contrazione della componente strutturale del costo del lavoro che si riscontrata nel semestre a seguito delle uscite di personale manifestatesi.
- **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 1.073 K€ che salvo variazioni dettate da slittamenti temporali dei costi, risultano in contrazione rispetto alle stime iniziali a seguito di minori contabilizzazione di costi esterni correlati alla non linearità delle relative manifestazioni. 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 287 K€ 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, cui viene aggiunto il comando del personale operato per le attività di supporto alla Direzione Salute e Welfare ai fini del coordinamento e

monitoraggio progetti PNRR e i servizi resi in ambito SIAN. Rispetto alle previsioni si rilevata una lieve contrazione delle attività di accreditamento richieste con conseguente e correlata riduzione dei costi di esternalizzazione inizialmente ipotizzati.

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 nel valore pari al 53,08% 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 sostanzialmente 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 23.375 K€ ed è rappresentato per 12.238 K€ da fatture emesse e per 9.597 K€ da fatture da emettere e SAL. La rilevante dimensione della componenti fatture da emettere e SAL è pari al 41,5% del valore della produzione rilevato attribuibile per oltre 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 non ancora attuate, nonché dalle rilevazioni degli stati di avanzamento delle attività rese per la realizzazione dei progetti affidati per i quali la fatturazione è prevista a collaudo o per dimensioni significative tali da generare effetti dilatori nella fatturazione. 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 lieve miglioramento del valore aggiunto a fronte della contrazione del livello dei ricavi evidenzia, come in parte anticipato, una pressoché equivalente riduzione 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 infatti in termini assoluti significativi scostamenti, attestandosi al 50,7% delle stime iniziali, consentendo di ipotizzare la loro attestazione nell'esercizio nei limiti delle previsioni annuali.

Il costo del lavoro rilevato nel semestre si manifesta in termini assoluti su livelli sostanzialmente lineari rispetto allo stimato di budget (49,85%) ma esprime tendenzialmente una dimensione del consuntivato che potrebbe risultare superiore a quello

prospettico e da sostenere nel secondo semestre. Nel primo semestre si infatti determinata una crescita delle prestazioni di lavoro riferibile al lavoro somministrato, associato ad una riduzione sostanzialmente equivalente del costo del personale dipendente conseguente alla riduzione di organico, variazioni queste che potrebbero non riscontrare altrettanta equivalenza nel secondo semestre in cui si evidenzia sia l'interruzione alla data del 31 ottobre dei contratti di staff leasing impiegati per la copertura delle attività di supporto amministrativo alle direzioni aziendali, vuoi potenziali incrementi delle uscite di personale in pari data in base agli esiti del concorso bandito dalle aziende sanitarie che vede in posizione utile numerosi dipendenti della società.

Lievemente migliorativi, vuoi in base al lieve incremento del valore aggiunto che alla lieve contrazione del costo del personale, sono i valori assunti dal margine operativo lordo.

L'ammontare degli ammortamenti risulta sostanzialmente in linea con le previsioni iniziali mentre il saldo degli oneri e proventi straordinari manifesta temporalmente un saldo lievemente superiore al valore annualmente stimato.

Le criticità riscontrate nei pagamenti in ambito ICT ha determinato nonostante l'innalzamento dell'esposizione finanziaria aziendale, una dimensione degli oneri per interessi passivi ancora in linea con le previsioni attese e il risultato di esercizio espresso nella semestrale evidenzia il pareggio di bilancio conseguito dopo aver garantito la relativa copertura delle imposte.

## CONTO ECONOMICO

L'andamento economico del 1° semestre 2025 è in pareggio ed caratterizzato da ricavi e delle vendite e prestazioni pari a 23.376 K€ ed un valore tipico della produzione pari a 24.270 K€ che viene in dettaglio esplicitato nella tabella seguente:

### Analisi dei risultati reddituali (K/€)

	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BUDGET CONSUNTIVO
<b>A Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	51.257	23.376	27.881
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Ricavi diversi	234	287	(53)
Contributi in c/esercizio	0	0	0
Contributi in c/capitale	1.152	607	545
<b>B Valore della produzione "tipica"</b>	<b>52.643</b>	<b>24.270</b>	<b>28.373</b>
Consumi di materie prime e servizi esterni	(21.696)	(8.777)	(12.919)
<b>C Valore aggiunto</b>	<b>30.947</b>	<b>15.493</b>	<b>15.454</b>
Costo del lavoro	(28.935)	(14.425)	(14.510)
<b>D Margine operativo lordo</b>	<b>2.012</b>	<b>1.068</b>	<b>944</b>
Ammortamenti	(1.463)	(735)	(728)
Altri stanziamenti rettificativi		0	0
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri			0
Saldo proventi ed oneri diversi	(45)	(47)	2
<b>E Risultato operativo</b>	<b>504</b>	<b>286</b>	<b>218</b>
Proventi e oneri finanziari	(264)	(135)	(129)
Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
<b>F Risultato prima delle imposte</b>	<b>240</b>	<b>151</b>	<b>89</b>
Imposte dell'esercizio	(236)	(151)	(85)
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>

Di seguito si rappresenta il conto economico relativo alle attività non svolte in house providing, al fine di poterne consentire, stante il disposto della DGR. n. 181 del 05.03.2025 le valutazioni comparative con i dati previsionali espressi dal budget già in sede di consuntivazione semestrale:

ATTIVITÀ NON SVOLTE IN REGIME DI HOUSE PROVIDING		BUDGET 2025	CONSUNTIVO O 30/06/2025	VARIAZIONI BUDGET CONSUNTIVO
<b>A</b>	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	3.267	1.327	1.940
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0
	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni		0	0
	Ricavi diversi		0	0
	Contributi in c/esercizio		0	0
	Contributi in c/capitale	497	246	251
<b>B</b>	<b>Valore della produzione "tipica"</b>	<b>3.764</b>	<b>1.573</b>	<b>2.191</b>
	Consumi di materie prime e servizi esterni	(2.786)	(933)	(1.853)
<b>C</b>	<b>Valore aggiunto</b>	<b>978</b>	<b>640</b>	<b>338</b>
	Costo del lavoro	(390)	(363)	(27)
<b>D</b>	<b>Margine operativo lordo</b>	<b>588</b>	<b>277</b>	<b>311</b>
	Ammortamenti	(511)	(251)	(260)
	Altri stanziamenti rettificativi		0	0
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri			0
	Saldo proventi ed oneri diversi	(3)	(4)	1
<b>E</b>	<b>Risultato operativo</b>	<b>74</b>	<b>22</b>	<b>52</b>
	Proventi e oneri finanziari	(11)	(6)	(5)
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
<b>F</b>	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>63</b>	<b>16</b>	<b>47</b>
	Imposte dell'esercizio	(58)		(58)
<b>G</b>	<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>5</b>	<b>16</b>	<b>(11)</b>

Di seguito viene altresì evidenziata la ripartizione del Conto Economico al 30/06/2025 per ramo di attività:

CONSUNTIVO AL 30/06/2025	SERVIZI UTENZA	CRAS	CRA	ICT	ENTI NON SOCI	SERV SPEC	TOTALE
<b>A Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	10.463.345	1.021.820	51.004	10.240.607	1.327.559	270.916	<b>23.375.250</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				360.991	246.332		607.322
Contributi in conto esercizio							-
Altri ricavi e proventi	43.210			228.145		15.975	287.329
<b>B Valore della produzione "tipica"</b>	<b>10.506.554</b>	<b>1.021.820</b>	<b>51.004</b>	<b>10.829.743</b>	<b>1.573.890</b>	<b>286.891</b>	<b>24.269.902</b>
Consumi di materie prime e servizi esterni	- 398.968	- 353.643	- 2.197	- 7.003.043	- 933.281	- 84.877	- 8.776.008
<b>C Valore aggiunto</b>	<b>10.107.587</b>	<b>668.177</b>	<b>48.807</b>	<b>3.826.700</b>	<b>640.609</b>	<b>202.014</b>	<b>15.493.894</b>
Costo del lavoro	- 9.888.874	- 624.399	- 47.090	- 3.287.255	- 363.177	- 215.033	- 14.425.829
<b>D Margine operativo lordo</b>	<b>218.713</b>	<b>43.778</b>	<b>1.717</b>	<b>539.445</b>	<b>277.432</b>	<b>- 13.019</b>	<b>1.068.065</b>
Ammortamenti	- 36.125	- 20.399	- 783	- 424.111	- 251.694	- 1.125	- 734.238
Altri stanziamenti rettificativi							
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri							-
Saldo proventi ed oneri diversi	- 18.962	- 4.238	- 53	- 19.020	- 4.753	- 369	- 47.396
<b>E Risultato operativo</b>	<b>163.625</b>	<b>19.141</b>	<b>880</b>	<b>96.314</b>	<b>20.985</b>	<b>- 14.514</b>	<b>286.431</b>
Proventi e oneri finanziari	- 36.647	- 19.141	- 880	- 70.736	- 6.114	- 1.640	- 135.158
Rettifiche di valore di attività finanziarie							
<b>F Risultato prima dei componenti straordinari</b>	<b>126.978</b>	<b>- 0</b>	<b>- 0</b>	<b>25.578</b>	<b>14.871</b>	<b>- 16.154</b>	<b>151.273</b>
Imposte dell'esercizio	-				-		151.273
<b>G Utile dell'esercizio</b>							<b>- 0</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:

**Il Valore Aggiunto:** si attesta a 15.493K€ ovvero in termini lineari in lieve miglioramento rispetto alle previsioni di budget evidenziando come la contrazione del volume della produzione sia dimensionalmente definita da una pressoché equivalente riduzione dei costi esterni relativi alle forniture di beni e servizi

**Margine Operativo lordo:** si attesta sul valore di 1068 K€ esprimendo anch'esso un miglioramento rispetto al valore attribuibile alle previsioni iniziali imputabile vuoi alla crescita del valore aggiunto proporzionalmente riscontrato nel riferimento temporale vuoi in parte a lievi riduzioni temporalmente riscontrate del costo del lavoro.

**Ammortamenti:** sono stati valutati complessivamente pari a 734 K/€ sono attribuibili alla componente storica ed alla quota di ammortamento riferibile agli investimenti realizzati per l'importo di 8 K€ fino alla data del 30/06/2025 riferiti al potenziamento del sistema informativo interno e delle strumentazioni d'ufficio.

**Fondo Rischi ed Oneri:** stato ridotto per l'importo di 130 K€ a copertura dei costi rilevati nel 1° semestre 2025 relativi ai contenziosi legali correlati alle gare esperite in ambito Centrale Regionale Acquisti.

**Risultato Operativo:** si attesta sul valore di 286K€ rilevando anch'esso un miglioramento rispetto alle previsioni iniziali attesa la crescita del MOL e la linearità degli ammortamenti e dell'incidenza del saldo proventi ed oneri diversi

**Oneri Finanziari:** sono stati valutati pari a 135 K/€ si riferiscono per 75 K/€ agli interessi passivi sul mutuo ipotecario e per 60 K/€ agli oneri relativi alla messa a disposizione dei fidi e delle anticipazioni pari a 2.000 K/€ necessari alla gestione del disallineamento particolarmente significativo dei flussi finanziari dell'esercizio generati dai ritardi riscontrati nella stipula delle convenzioni dei piani di esercizio delle attività ICT per la Regione Umbria e per le Aziende Sanitarie e dalle immobilizzazioni finanziarie indotte dalle modalità di rendicontazione dei progetti affidati,

**Utile di esercizio:** il valore stimato pari a 0 K/€ dopo aver scontato le imposte anch'esse stimate nel valore di 151 K/€.

## VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

Il valore della produzione tipica al netto degli altri ricavi e proventi è pari a 23.982 K/€ e viene dettagliato in relazione alle diverse aree produttive come segue:

AREA ATTIVITÀ	CONDUZIONE	PROGETTI	PROGETTI PNRR	CONNETTIVITÀ	CONCESSIONI PLURIENNALI INFRASTRUTTURE	TOTALE
SERVIZI UTENZA	10.463					10.463
CRAS	1.022					1.022
CRA	51					51
ICT	6.138	1.239	2.204	660		10.241
SERVIZI SPECIALISTICI	271					271
NON SOCI	224	1.018			85	1.327
<b>TOTALE</b>	<b>18.169</b>	<b>2.257</b>	<b>2.204</b>	<b>660</b>	<b>85</b>	<b>23.375</b>
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE		607				607
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>18.169</b>	<b>2.864</b>	<b>2.204</b>	<b>660</b>	<b>85</b>	<b>23.982</b>

**ICT:** definite nel valore di 12.404 K/€, al netto dei contributi in conto capitale pari a 607 K€ e degli altri ricavi e proventi attribuibili all'area pari a 228 K€ relativi alla chiusura di partite contabili degli anni precedenti, evidenzia un valore di produzione complessivo di 11.569 K€ di cui 10.241 K€ per attività verso i soci e 1.328 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	SANITÀ	ENTI LOCALI	EXTRA SOCI	TOTALE
Piano dei servizi digitali 2025	1.812	3.596	730	170	<b>6.308</b>
Progetti Regionali	28	976	235	248	<b>1.487</b>
Progetti PNRR	1.715	489			<b>2.204</b>
Progetto MISE				820	<b>820</b>
Wholesale				85	<b>85</b>
Connettività	92	372	196	4	<b>664</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.647</b>	<b>5.433</b>	<b>1.161</b>	<b>1.327</b>	<b>11.568</b>

- Attività relativa all'Unità produttiva Regione per un valore complessivo pari a 3.647 K€ riconducibili per 1.812 K€ alle attività di Conduzione Applicativa definite con il Piano dei Servizi digitali, per l'importo di 28 K/€ da attribuire alle attività afferenti ai Progetti Regionali, e per 1.715 K€ alle attività su progetti PNRR di cui si annoverano tra i principali avviati 214 K€ per attività PRJ 1662 Progetti FSE - Interventi PNRR 2023-2024, 671K€ per attività PRJ 1670 Realizzazione e integrazione API della Piattaforma Digitale Nazionale dei Dati PDND, 587 K€ per attività ascritte al PRJ 1678 Potenziamento CSRIT Umbria, 95K€ per attività PRJ 1681 PNC SISMA, 48 K€ per attività relative al PRJ 1708 Citizen Inclusion, per 84 K€ su PRJ 1736 Intervento finalizzato a mantenere in esercizio il SOC, per 230K€ su PRJ 1737 VEEAM Suite IDM in cloud, per 266 K€ Migrazioni servizi aziende Sanitarie. Assumono valenza residuale le attività rese per complessivi 9K€ sui progetti PRJ 1674 NSIS Regionale gestione flusso SIAR e PRJ 1675 NSIS Regionale gestione flusso SICOF
- Attività relativa all'Unità Produttiva ambito Sanità per un valore complessivo di 5.433 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 3.596 K€ alle attività di Conduzione Applicativa definite con il Piano dei Servizi Digitali e per 1.465 K€ alle attività progettuali di cui 976 K€ per progetti regionali tra cui si annovera, per 111 K€ PRJ 1717 portale Regionale Prevenzione, per 60 K€ il PRJ 1751 Monitoraggio Diagnostica Immagini, per 320 K€, il PRJ 1752 Adeguamento tecnologico erogazione servizi Sanitari, per 427 K€ il PRJ 175 Piano Panflu e per 53 K€ complessive le attività su PRJ 1763 Produzione Risol. Dati RTUP (31K€), PRJ 1673 Adeguamento nuovi Lea (20K€) e PRJ 1750 Indicatori sale operatorie (2K€).
- Attività relativa alla Unità Enti Locali in cui confluiscono altresì le attività svolte nei confronti di altre Pubbliche Amministrazioni per un valore di 1.161 K€ di cui 730 K€ da attribuire alle attività di conduzione applicativa afferente ai sistemi attualmente in uso e per 235 K€ alla componente progetti ordinari tra cui si annovera per 155K€ attività su ARPAL MEV SIL, per 33K€ per attività su Arpal relative allo scorporo rete Regionale ( 30 K€) e formazione mod. archivistico BABEL (3 K€ ), per 17 su K€ PRJ 1667 Integrazione accesso unico suape, e per 30K€ su PRJ 1735 Evoluzione Istanze AUA AIA AUR.
- Attività svolte nei confronti dei non soci per un valore di 1.327 K€ di cui 820 K€ afferenti il progetto MISE relativo al Piano Scuole, 197 K€ relativi al progetto Bando EDIH Confindustria e 50 K€ relativi alle attività MEV GIT MILANO, 170 K€ sono relativi ad attività di conduzione applicativa verso enti della pubblica amministrazione. Le attività Wholesale e Fibra Ottica verso privati sono state valorizzate per l'importo di 85 K€.

**Servizi all'Utenza**, che come già anticipato rappresentano le attività definite nel "Disciplinare dei Servizi" sottoscritto con le Aziende Sanitarie e la Regione, sono complessivamente quantificate nel valore di 10.463 K/€, al netto degli altri ricavi e proventi riscontrati nel valore di 42K€. 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 attività distinta per tipologia di servizio erogato nei confronti del cliente:

AZIENDA	CUP CASSA	SUPP. AMM.TIVO	NUS	DEMAT	SMS	MAT. ELABORAZI ONE	TOTEM	TOTALE
Az. Osp. PG	545	716	76					<b>1.337</b>
Az. Osp. TR	446	802	83					<b>1.331</b>
Ausl Umbria 1	1.533	1.847	181	93	7	25		<b>3.686</b>
Ausl Umbria 2	1.480	2.078	170	93	7	38		<b>3.866</b>
Regione Umbria		243						<b>243</b>
<b>TOTALE</b>	<b>4.004</b>	<b>5.686</b>	<b>510</b>	<b>186</b>	<b>14</b>	<b>63</b>	<b>0</b>	<b>10.463</b>

**Centrale Regionale Acquisti:** sono stati contabilizzati complessivamente 1.073 K/€ di cui 1.022 K/€ relativi alle attività erogate nell'espletamento delle gare verso le Aziende Sanitarie e per 51 K€ relativi alle attività generate dalla Centrale Regionale Acquisti per la Pubblica Amministrazione allargata. Il valore della produzione esprime la 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 il ribaltamento della quota dei costi di funzionamento attribuibile all'area. 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, al netto degli altri ricavi e proventi definiti in 16K€, complessivamente per 271 K/€ e si riferiscono ai servizi OTAR erogati per il 1° semestre 2025 pari a 27 K/€, alle attività relative al Registro Tumori per 170 K/€ ed alle

attività relative al supporto tecnico amministrativo alla progettazione e redazione di documentazione tecnica per l'acquisizione di servizi informatici SIAN per 74 K/€.

## CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI

I consumi di materie prime e servizi esterni rilevati al 30/06/2025 sono pari a 8.776 K/€ e quantificati nelle rispettive tipologie come rilevato nella tabella seguente:

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BDG/CONS
Costi funzionamento	1.000.325	506.642	493.683
Costi diretti produzione	20.694.978	8.269.367	12.425.611
<b>TOTALE</b>	<b>21.695.303</b>	<b>8.776.009</b>	<b>12.919.294</b>

### Costi di funzionamento

I costi di funzionamento rilevati al 30/06/2025 nel valore di 507 K/€ si attestano a circa il 50% dello stimato evidenziando però variazioni compensative nella manifestazione dei costi attribuibili alle singole voci di spesa.

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

	COSTI DI FUNZIONAMENTO	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BDG CONSUNTIVO
1	Consulenze notarili legali fiscali	23.712	3.898	19.814
2	Sistema informativo interno	150.382	112.287	38.095
3	Sicurezza D. Lgs. 81/2008	26.950	7.911	19.039
4	Costi sistema Qualità-Ambientale		4.337	-4.337
5	Postali bollati e spedizioni	1.000	58	942
6	Cancelleria	15.000	5.388	9.612
7	Costi gestione sedi	293.720	137.260	156.460
8	Assicurazioni	82.000	64.867	17.133
9	Spese esercizio automezzi	34.000	16.308	17.692

	COSTI DI FUNZIONAMENTO	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BDG CONSUNTIVO
10	Spese telefoni cellulari	20.000	9.327	10.673
11	Competenze amministratori	194.723	103.747	90.976
12	Competenze Sindaco Unico Revisore	22.838	11.419	11.419
13	Formazione dipendenti	70.000	6.712	63.288
14	Rimborsi spese e trasferte	38.000	18.848	19.152
15	Commissioni e spese bancarie	16.000	4.276	11.724
16	Costi selezione personale	12.000		12.000
	<b>Costi Voce B7</b>	<b>1.000.325</b>	<b>506.642</b>	<b>493.683</b>
17	Costi per bolli notarili e registro	10.000	4.400	5.600
18	Insussistenze passive	5.000	554	4.446
19	Libri riviste associazioni	30.000	12.824	17.176
20	Sopravvenienze passive		29.618	-29.618
	<b>Costi Voce B14</b>	<b>45.000</b>	<b>47.396</b>	<b>-2.396</b>
	<b>TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO</b>	<b>1.045.325</b>	<b>554.038</b>	<b>491.287</b>

Tra le voci che registrano nel semestre dinamiche incrementative si evidenziano le spese sostenute per il sistema informativo interno connotato dalle esigenze conseguenti alla installazione della nuova procedura gestione turni per gli operatori Cup messa in esercizio a partire dal mese di luglio, nonché le spese per assicurazioni determinate dai conguagli delle polizze rischi determinate dagli adeguamenti delle basi di rischio riscontrate nell'esercizio, che non avranno in entrambi i casi ulteriore manifestazione nel secondo semestre. La voce competenze amministratori registra invece una non linearità della manifestazione essendo correlata alla modalità di imponibilità della contribuzione che sarà sospesa nel secondo semestre al superamento dei massimali di legge rideterminando conseguentemente la spesa complessiva nei limiti delle previsioni annuali. Nel primo semestre non sono invece rilevate le spese di selezione del personale avendo demandato le attività di reclutamento degli organici nel secondo semestre dell'esercizio.

Relativamente alle altre voci di costo si rilevano variazioni fisiologiche che collocano in tutte le circostanze l'entità della spesa su livelli inferiori a quelli preventivati evidenziando conseguentemente il riassorbimento delle variazioni incrementative rilevate e una ipotesi a fine esercizio in linea con le previsioni se non migliorativa ovvero tale da registrare riduzioni.

### **Costi diretti di produzione**

I costi diretti di produzione riscontrati risultano pari a 8.269 K/€ e sono ripartiti tra i rami di attività come da tabella di seguito indicata:

ATTIVITÀ	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BDG/CONS
SERVIZI ALL'UTENZA	337.148	216.373	120.775
CRAS	667.569	311.810	355.759
ICT	16.572.688	6.749.255	9.823.433
SERVIZI SPECIALISTICI	179.557	85.093	94.464
NON SOCI	2.738.016	906.836	1.831.180
<b>TOTALE</b>	<b>20.494.978</b>	<b>8.269.367</b>	<b>12.225.611</b>

In tal caso si riscontra una minore incidenza nel semestre dei costi delle forniture di beni e servizi pari a 8.269K€ rispetto ai costi definiti con le previsioni di budget e sono integralmente attribuibili all'ambito ICT, in cui sono incluse anche le forniture indicate su attività verso non soci, e come già anticipato pressoché 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 6.749 K€ prevalentemente attribuibile agli ambiti della conduzione applicativa.
- In ambito Servizi Utenza il consuntivo al 30/06/2025 evidenzia costi esterni pari a 216 K€ attribuibili per 103 K€ alla fornitura di carta e toner per le postazioni cup per 90 K€ all'assistenza hardware e software applicativo per l'elaborazione delle ricette rosse e promemoria regionali e di elaborazione dei dati mensili delle ricette farmaceutiche e specialistiche e per 23 K€ ai costi per spese telefoniche e NUS ed agli SMS
- 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 14.426 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 D.Lgs. 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 nel semestre dei rinnovi dei CCNL delle categorie Quadri e Dirigenti applicati che hanno influenzato tutte le componenti strutturali del costo ovvero sia la parte fissa relativa agli oneri retributivi degli organici (+226K€) che di quella flessibile correlata alle prestazioni di lavoro straordinario ed al costo orario praticato per ricorso al lavoro somministrato in dimensione non puntualmente rilevata.

DESCRIZIONE	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BDG/CONS
COSTO DEL PERSONALE	22.465.403	10.704.332	11.761.071
INTERINALI	6.469.142	3.721.497	2.747.645
<b>TOTALE</b>	<b>28.934.545</b>	<b>14.425.829</b>	<b>14.508.716</b>

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

DESCRIZIONE	SERVIZI UTENZA	CRAS	CRA	ICT	SERV SPEC	NON SOCI	TOTALE
COSTO DEL PERSONALE	6.407.285	624.399	47.090	3.254.676	7.705	363.177	<b>10.704.332</b>
INTERINALI	3.481.589			177.620	62.289		<b>3.721.498</b>
<b>TOTALE</b>	<b>9.888.874</b>	<b>624.399</b>	<b>47.090</b>	<b>3.432.296</b>	<b>69.994</b>	<b>363.177</b>	<b>14.425.830</b>

L'entità del costo rilevato nel semestre pari al 49,85% 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 marzo 2025, con ulteriori tranche individuate a luglio e novembre nonché dalle dinamiche fisiologiche determinate dal consolidamento dei rapporti part time operati a decorrere dal mese di maggio e dagli automatismi contrattuali relativi a scatti di anzianità e festività non godute più marcatamente collocati nel secondo semestre dell'esercizio.
- Minore incidenza dei costi relativi agli oneri afferenti al contratto integrativo aziendale i cui istituti significativi in termini economici non assumono pari linearità di

manifestazione nell'esercizio. Se infatti la variabilità annuale dell'incremento riconosciuto relativo alla componente Premio variabile viene ascritta linearmente al semestre, non altrettanto può affermarsi per la parte più onerosa riconducibile ai buoni pasto la cui decorrenza in termini di riconoscimento fissata a decorrere dal 01/08/2025 non trovando conseguentemente imputazioni nel rendiconto del primo semestre.

- Crescita 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 Utente erogati per le aziende sanitarie.
- Crescita del costo complessivo della somministrazione (57,52%) rispetto allo stimato iniziale interamente ascrivibile all'area Servizi Utente, che assorbe oltre il 93,57% della spesa complessiva, nella quale oltre alla copertura delle significative uscite di personale riscattate si è manifestata l'esigenza di acquisire forza lavoro a copertura di incrementi di servizi e di sostituzioni di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto. Ridotto risulta invece l'impiego della somministrazione in ambito ICT la cui entità contabilizzata risulta pari (46,51%) dello stimato iniziale. Nella crescita della componente costi per somministrazione trova altresì fonte di rideterminazione l'adeguamento derivante dagli 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:

<b>PUNTOZERO SCARL</b>	<b>Funzioni/Livelli</b>	<b>Organico al 30 giugno</b>	<b>Dicembre 2024</b>
	Direzione	7	7
	Quadri	10	10
	1	40	40
	2	62	66
	3	54	54
	4	338	343
	5		
		<b>511</b>	<b>520</b>

Nel periodo è stata rilevata l'uscita di 9 unità e non si sono riscontrate assunzioni, determinando la rappresentazione dell'organico suddiviso per categorie e livelli di inquadramento espressa in tabella.

Relativamente alle uscite di personale si è riscontrata la riduzione di due posizioni in ambito ICT e di 7 unità afferenti all'area Servizi Utenza quali operatori CUP. La distribuzione in termini di livelli evidenzia un decremento delle posizioni di IV° livello, e delle posizioni di II° interamente ascrivibile ai profili professionali delle aree produttive, con riduzioni in ambito ICT dei profili professionali impiegati nella conduzione applicativa e dell'area reti e nell'area Servizi Utenza di profili professionali impiegati come operatori CUP e Addetti ai servizi di Help Desk.

In termini di categorie e livelli di inquadramento l'organico al 30 giugno 2025 è conseguentemente definito in 7 dirigenti, di 10 quadri e 494 impiegati.

La tabella seguente associa alla variazione assoluta dell'organico, la variazione riscontrata nel semestre dell'organico medio retribuito, nonché gli indicatori di produttività a detto ultimo valore associabili.

	<b>BILANCIO 31/12/2024</b>	<b>Consuntivo al 30/06/2025</b>	<b>VARIAZIONI</b>
Organico	520	511	-9
Organico Medio Retribuito (OMR)	521	514,5	-6,5
VPT / OMR	91	47	+1,5
VALORE AGGIUNTO / OMR	58	30	+1

Attesa la rilevazione semestrale, una comparazione temporale omogenea rispetto ai dati annuali, evidenzia in termini di VPT/OMR una crescita del valore della produzione pro capite di 1,5K€ e in termini di VALORE AGGIUNTO/OMR una crescita di 1 K€ pro capite rispetto all'esercizio precedente.

## LA STRUTTURA PATRIMONIALE

La riclassificazione patrimoniale rendicontata nel seguente prospetto evidenzia le variazioni intercorse nel semestre:

	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BUDGET- CONSUNTIVO
<b>A Immobilizzazioni nette</b>			
Immobilizzazioni immateriali	149	181	(32)
Immobilizzazioni materiali	12.074	12.627	(553)
Immobilizzazioni finanziarie			
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.223</b>	<b>12.808</b>	<b>(585)</b>
<b>B Capitale di esercizio</b>			
Rimanenze di magazzino	123	908	(785)
Crediti commerciali	28.104	21.176	6.928
Altre attività	926	848	78
<b>Totale attivo Circolante</b>	<b>29.153</b>	<b>22.932</b>	<b>6.221</b>
Debiti commerciali	(18.401)	(12.996)	(5.405)
Altre passività	(16.158)	(15.285)	(873)
<b>Totale passivo Circolante</b>	<b>(34.559)</b>	<b>(28.281)</b>	<b>(6.278)</b>
<b>Totale capitale d'esercizio</b>	<b>(5.406)</b>	<b>(5.349)</b>	<b>(57)</b>
<b>C Capitale investito</b>			
dedotte le passività dell'esercizio	<b>6.817</b>	<b>7.459</b>	<b>(642)</b>
<b>D Trattamento fine rapporto e fondi vari</b>	<b>(1.601)</b>	<b>(1.610)</b>	<b>9</b>
<b>E Capitale investito netto</b>	<b>5.216</b>	<b>5.849</b>	<b>(633)</b>
coperto da			
<b>F Capitale proprio</b>			
Capitale versato	<b>5.347</b>	<b>5.342</b>	<b>5</b>
<b>Totale capitale proprio</b>	<b>5.347</b>	<b>5.342</b>	<b>5</b>
<b>G Indebitamento finanziario a medio e lungo termine</b>	<b>4.706</b>	<b>4.811</b>	<b>(105)</b>
<b>H Indebitamento finanziario a breve termine</b>			
Debiti finanziari a breve			
Disponibilità e crediti finanziari a breve	(4.837)	(4.304)	(534)
Ratei e risconti di natura finanziaria netti			
<b>Totale indebitamento fin.a breve termine</b>	<b>(4.837)</b>	<b>(4.304)</b>	<b>(534)</b>
<b>Totale indebitamento (G+H)</b>	<b>(131)</b>	<b>507</b>	<b>(639)</b>
<b>I Totale come in E</b>	<b>5.216</b>	<b>5.849</b>	<b>(634)</b>

Gli investimenti realizzati al 30/06/2025 sono pari a 8 K€ e si riferiscono per 4 K€ all'acquisto delle licenze SQL, per 2 K€ all'acquisto di strumentazioni informatiche in uso ai dipendenti, per 2 K€ all'acquisto dei tendaggi per la sede.

La struttura patrimoniale relativa al Consuntivo al 30/06/2025 prevede un capitale investito netto pari a 5.849 K/€ coperto per 5.342 K/€ dal capitale proprio.

Il capitale di esercizio si attesta a 5.349 K€ su un valore sostanzialmente equivalente con le previsioni di budget determinato da variazioni pressoché neutre tra l'attivo circolante ed il passivo circolante del semestre.

Relativamente alla struttura dell'indebitamento si evidenzia oltre alla esposizione finanziaria netta pari a 507 K€ un'ulteriore esposizione a breve di 2.000 K/€ relativa agli affidamenti concessi da BNP PARIBAS e 2.811 K/€ di indebitamenti a medio lungo termine in quanto correlati alla parte ancora da estinguere del mutuo ipotecario concesso da UNICREDIT per l'acquisto dell'immobile di Via Pontani.

## LA GESTIONE FINANZIARIA

VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.
INDEBITAMENTO INIZIALE	1.090	239	591	-780	-616	381
INCASSI	3.111	4.124	3.033	2.257	4.446	3.245
PAGAMENTI	-3.949	-3.799	-4.367	-2.069	-3.502	-4.144
FORNITORI E ALTRI	-1.263	-2.032	-2.841	-402	-875	-1.948
IVA	-313	-181	-107	-173	-433	-349
IRES/IRAP						-168
IRPEF	-388	-263	-137	-160	-176	-218
STIPENDI	-1.136	-861	-859	-949	-1.287	-996
CONTRIBUTI	-849	-422	-423	-384	-647	-465
INTERESSI PASSIVI				-1	-48	
INTERESSI PASSIVI MUTUO		-40			-36	
VARIAZIONE RATEI	-13	27	-37	-24	53	-21
<b>INDEBITAMENTO FINALE</b>	<b>239</b>	<b>591</b>	<b>-780</b>	<b>-616</b>	<b>381</b>	<b>-539</b>
DEBITI A B/T						
Verso banche	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Mutui passivi esigibili entro es. succ	206	209	209	209	212	212
<b>TOTALE DEBITI A BREVE</b>	<b><u>2.206</u></b>	<b><u>2.209</u></b>	<b><u>2.209</u></b>	<b><u>2.209</u></b>	<b><u>2.212</u></b>	<b><u>2.212</u></b>
DEBITI A M/L TERMINE esclusa quota corrente	2.706	2.653	2.653	2.653	2.599	2.599
<b>TOTALE DEBITI M/L</b>	<b>2.706</b>	<b>2.653</b>	<b>2.653</b>	<b>2.653</b>	<b>2.599</b>	<b>2.599</b>
DISPONIBILITÀ LIQUIDE						
Cassa	0	0	0	0	0	0
Crediti v/ banche	5.178	5.453	4.119	4.307	5.200	4.301
Titoli						
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ</b>	<b>5.178</b>	<b>5.453</b>	<b>4.119</b>	<b>4.307</b>	<b>5.200</b>	<b>4.301</b>
<b>TOTALE ESPOSIZIONE</b>	<b>266</b>	<b>591</b>	<b>-743</b>	<b>-555</b>	<b>389</b>	<b>-510</b>
RATEI PASSIVI DA MUTUO	27	0	13	26	0	13
RATEI PASSIVI BANCHE A BREVE	0	0	24	35	8	16
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>	<b>239</b>	<b>591</b>	<b>-780</b>	<b>-616</b>	<b>381</b>	<b>-539</b>

La gestione finanziaria per il 1° semestre 2025 evidenzia un saldo al 30 giugno pari a -539 K€.

Partendo dalla disponibilità finanziaria di 1090 K€ rilevata sui conti correnti bancari al 1° gennaio 2025 la stessa è stata generata a seguito degli incassi riscontrati pari a 20.216 K€ e dei pagamenti effettuati, pari a 21.830 K/€.

I pagamenti hanno riguardato i fornitori per 9.361 K/€, l'IVA per 1.556 K/€, l'IRPEF per 1.342 K/€, IRAP per 168K€, gli stipendi per 6.088 K/€, i contributi per 3190 K/€ e gli interessi passivi a banche per 49 K/€ e gli interessi passivi sul mutuo per 76 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, è continuata nei mesi successivi con la contrazione ad eccezione del mese di maggio dei flussi di incasso, comportando conseguentemente cash flow negativi anche nei mesi di giugno e luglio. Ciò ha imposto l'esigenza di ricorrere al pieno utilizzo degli affidamenti bancari a breve termine.

L'ampliamento della esposizione finanziaria ha determinato nei conti economici una 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 altresì 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.

## STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BUDGET CONSUNTIVO
<b>ATTIVO</b>			
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			
Parte richiamata			
Parte da richiamare			
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)			
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento	0	2.473	-2.473
2) costi di sviluppo			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	134.513	162.266	-27.753
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5) avviamento	0	1.225	-1.225
6) immobilizzazioni in corso e acconti			
7) altre	15.225	16.004	-779
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>149.738</b>	<b>181.969</b>	<b>-32.231</b>
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	4.105.614	4.173.828	-68.214
2) impianti e macchinario	4.830.201	5.072.972	-242.771
3) attrezzature industriali e commerciali			0
4) altri beni	1.304.473	1.546.254	-241.781
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.833.053	1.833.053	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.073.341</b>	<b>12.626.107</b>	<b>-552.766</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>12.223.079</b>	<b>12.808.076</b>	<b>-584.997</b>
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) lavori in corso su ordinazione	122.922	908.149	-785.227
<b>Totale rimanenze</b>	<b>122.922</b>	<b>908.149</b>	<b>-785.227</b>
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita			
II - Crediti			
1) verso clienti	16.500.000	11.771.199	4.728.801
4) verso controllanti	11.604.295	9.405.555	2.198.740
5-bis) crediti tributari			

esigibili entro l'esercizio successivo	273.390	75.798	197.592
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.266		109.266
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>382.656</b>	<b>75.798</b>	<b>306.858</b>
5-ter) imposte anticipate	184.503	161.903	22.600
5-quater) verso altri	9.936	474.206	-464.270
<b>Totale crediti</b>	<b>28.681.390</b>	<b>21.888.661</b>	<b>6.792.729</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>			
1) depositi bancari e postali	4.836.000	4.302.488	533.512
2) assegni			
3) danaro e valori in cassa	350	188	162
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.836.350</b>	<b>4.302.676</b>	<b>533.674</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>33.640.662</b>	<b>27.099.485</b>	<b>6.541.177</b>
D) Ratei e risconti	350.000	136.845	213.155
<b>Totale attivo</b>	<b>46.213.741</b>	<b>40.044.406</b>	<b>6.169.335</b>

STATO PATRIMONIALE	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BUDGET CONSUNTIVO
<b>PASSIVO</b>			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	4.000.000	4.000.000	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	24.986	0
III - Riserve di rivalutazione			
IV - Riserva legale	17.801	17.804	-3
V - Riserve statutarie			
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Riserva straordinaria	463.255	463.257	-2
Riserva avanzo di fusione	835.793	835.793	0
Varie altre riserve			
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.299.048</b>	<b>1.299.050</b>	<b>-2</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.860	0	4.860
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.346.695</b>	<b>5.341.840</b>	<b>4.855</b>
B) Fondi per rischi e oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) per imposte, anche differite			
3) strumenti finanziari derivati passivi			
4) altri	463.841	334.116	129.725
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>463.841</b>	<b>334.116</b>	<b>129.725</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.137.654	1.275.935	-138.281
D) Debiti			
4) debiti verso banche			

esigibili entro l'esercizio successivo	1.999.643	2.212.290	-212.647
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.706.357	2.598.711	107.646
Totale debiti verso banche	4.706.000	4.811.001	-105.001
6) acconti		396.579	-396.579
7) debiti verso fornitori	18.401.070	12.996.029	5.405.041
12) debiti tributari	1.681.000	863.629	817.371
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.210.000	1.396.278	-186.278
14) altri debiti	4.406.873	3.389.434	1.017.439
<b>Totale debiti</b>	<b>30.404.943</b>	<b>23.852.950</b>	<b>6.551.993</b>
E) Ratei e risconti	8.860.608	9.239.566	-378.958
<b>Totale passivo</b>	<b>46.213.741</b>	<b>40.044.406</b>	<b>6.169.335</b>

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	BUDGET 2025	CONSUNTIVO 30/06/2025	VARIAZIONI BUDGET CONSUNTIVO
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.256.528	23.375.251	27.881.277
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio		0	0
altri	1.386.802	894.652	492.150
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.386.802</b>	<b>894.652</b>	<b>492.150</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>52.643.330</b>	<b>24.269.902</b>	<b>28.373.428</b>
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	214.777	159.592	55.185
7) per servizi	21.267.526	8.509.732	12.757.795
8) per godimento di beni di terzi	213.000	106.685	106.315
9) per il personale			
a) salari e stipendi	16.434.388	7.743.240	8.691.148
b) oneri sociali	5.044.496	2.397.038	2.647.458
c) trattamento di fine rapporto	986.518	564.053	422.465
e) altri costi	6.469.142	3.721.498	2.747.644
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>28.934.544</b>	<b>14.425.829</b>	<b>14.508.715</b>
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	182.791	90.693	92.098
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.279.955	643.544	636.411
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.462.746</b>	<b>734.237</b>	<b>728.509</b>
12) accantonamenti per rischi		0	0
14) oneri diversi di gestione	45.000	47.396	-2.396
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>52.137.593</b>	<b>23.983.471</b>	<b>28.154.122</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>505.737</b>	<b>286.431</b>	<b>219.306</b>
C) Proventi e oneri finanziari			
altri		140	-140
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>0</b>	<b>140</b>	<b>-140</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>140</b>	<b>-140</b>
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri	264.141	135.298	128.843
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>264.141</b>	<b>135.298</b>	<b>128.843</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>-264.141</b>	<b>-135.158</b>	<b>-128.983</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>241.596</b>	<b>151.273</b>	<b>90.323</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	236.736	151.273	85.463
imposte differite e anticipate		0	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>236.736</b>	<b>151.273</b>	<b>85.463</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>4.860</b>	<b>0</b>	<b>4.860</b>



**RIPREVISIONE AL 31/12/2025**

**CONTO ECONOMICO**

**SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA**

**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

I valori della produzione sono stati valutati tenendo conto delle attività svolte e consuntivate nel 1° semestre 2025 e della capacità produttiva esprimibile, stante le consistenze dell'organico e la possibilità di ricorso all'utilizzo del lavoro somministrato, in base ai servizi ed alle attività affidate per il 2° semestre.

Per la valorizzazione dei ricavi attribuibili alle relative unità operative sono confermati, per le attività ICT, salvo conguagli da rideterminare, i valori definiti con il “*Catalogo dei Servizi e Listino Prezzi Anno 2025*” stante le determinazioni disposte con DGR. N. 266 del 27/03/2025 assunto a riferimento per l'attuazione degli indirizzi definiti con il Piano Digitale Regionale Triennale (PDRT ) dell'anno 2024 a suo tempo adottato con DGR n. 1412/2023.

Per le attività afferenti le aree Centrale Acquisti e Servizi di Supporto Specialistico nel rispetto dei costi sostenuti e rendicontabili per l'attuazione delle attività affidate e contrattualizzate, e per le attività rese in ambito Servizi Utenza in base ai costi orari comunicati per l'esercizio fissati nel costo orario di 22,36€ per i servizi ad ore ed a 21,36 per i servizi a canone.

Il valore della produzione atteso è pari a 54.982 K€ con un incremento pari a 2.340 K€ da attribuire all'area servizi all'utenza e all'area ICT.

In particolare si evidenzia che:

- **Area Servizi Utenza** la crescita di 871 K€ rispetto alle previsioni iniziali di budget è determinata dalla crescita dei servizi richiesti ed affidati in particolare in ambito dei servizi di supporto alle direzioni aziendali tra cui si evidenzia l'effetto incrementativo ipotizzabile conseguente allo slittamento dei tempi di riassorbimento di servizi da parte delle Aziende Sanitarie conseguenti alle procedure concorsuali bandite. Il ricorso al lavoro somministrato per la copertura delle maggiori attività richieste si riflette sulla crescita del costo del lavoro riscontrabile nell'esercizio.
- **Area ICT** dalla riprevisione emerge un incremento di 1.648 K€ rispetto alle previsioni iniziali di budget attribuibile interamente alle attività verso i soci ed in particolare ai progetti dell'area Sanità tra cui si evidenziano il Progetto FSE - Interventi PNRR 2023/2024 per 945 K€, il Portale regionale prevenzione 157 K€, il progetto SIVA Reign 1 ed evoluzione applicazione legacy per 297 K€, il progetto Archiving Sanità (MEV Sistema archiviazione SAP per 158 K€. Con la crescita del valore della produzione è stimato un innalzamento delle forniture esterne per 1.052 K€. Sostanzialmente inalterate risultano le valutazioni di attività correlate ai piani di esercizio.

- **Centrale Regionale Acquisti** dove viene prevista una contrazione del valore attività di 132 K€ determinata dalla riduzione dei costi esterni afferenti ai minori costi per il supporto legale ai RUP correlati al minor utilizzo rilevabile nell'esercizio in funzione dello slittamento dei tempi di contrattualizzazione dell'affidamento del servizio. La contrazione del valore dei ricavi non preclude il conseguimento degli obiettivi afferenti all'espletamento delle gare programmate per le quali si conferma l'attuazione di quanto programmato.
- **Servizi Specialistici** si ipotizza una variazione pari a - 46 K€ da attribuire all'OTAR.

Il valore delle forniture esterne evidenzia un'ipotesi di incremento pari 1.711 K€ rispetto alle valutazioni iniziali di budget interamente attribuibile all'incremento del volume delle attività dei progetti in ambito ICT.

Le previsioni di spesa del costo del lavoro risultano crescenti + 198 K€ e di fatto correlabile alla crescita delle attività autoprodotte per l'espletamento delle quali si ricorre al lavoro somministrato, nonché alla continuità dei contratti staff leasing la cui scadenza ipotizzata in data 31 ottobre il luogo delle originarie previsioni al 31 luglio.

Il costo del lavoro dipendente nella componente strutturale evidenzia invece un decremento pari a 539 K€ riconducibile alle uscite dal lavoro che si sono manifestate e quelle che sono ipotizzabili nel secondo semestre, nonché dalla minore incidenza degli oneri relativi ai nuovi inserimenti di personale stante lo slittamento dei tempi che si sono determinati nell'espletamento delle selezioni.

Nel costo del lavoro è inclusa la stima afferente all'applicazione sia degli incrementi del CCNL che quelli derivanti dall'integrativo aziendale.

È stimata a zero l'incidenza dei saldi ferie e permessi maturati e non goduti nonché valorizzato nell'importo massimo distribuibile il premio di risultato correlato ai risultati di esercizio.

Il valore degli ammortamenti evidenzia un incremento pari a +51 a seguito degli investimenti in attuazione.

La previsione degli oneri finanziari evidenzia un risultato crescente +10K€ da considerare pressoché inalterata rispetto alle valutazioni iniziali, avendo ipotizzato la significativa ripresa dei pagamenti in ambito ICT da conseguire a seguito della sottoscrizione delle convenzioni che regolano le attività afferenti il Piano di Esercizio per le quali si sta significativamente operando a partire dal mese di luglio.

Al netto delle imposte è stimabile nell'esercizio il conseguimento del pareggio di bilancio

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	BUDGET 2025	RIPREVISIONE 31/12/2025	VARIAZIONI RIPREVISIONE BUDGET
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.256.528	53.462.692	2.206.164
5) altri ricavi e proventi			0
contributi in conto esercizio		323.591	323.591
altri	1.386.802	1.196.669	-190.133
Totale altri ricavi e proventi	1.386.802	1.520.260	133.458
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>52.643.330</b>	<b>54.982.952</b>	<b>2.339.622</b>
B) Costi della produzione			0
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	214.777	309.777	95.000
7) per servizi	21.267.526	23.048.743	1.781.217
8) per godimento di beni di terzi	213.000	213.000	0
9) per il personale			0
a) salari e stipendi	16.434.388	16.039.894	-394.494
b) oneri sociali	5.044.496	4.923.407	-121.089
c) trattamento di fine rapporto	986.518	962.837	-23.681
e) altri costi	6.469.142	7.206.578	737.436
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>28.934.544</b>	<b>29.132.716</b>	<b>198.172</b>
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	182.791	217.464,00	34.673
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.279.955	1.296.534,00	16.579
Totale ammortamenti e svalutazioni	<b>1.462.746</b>	<b>1.513.998</b>	<b>51.252</b>
12) accantonamenti per rischi			0
14) oneri diversi di gestione	45.000	307.695	262.695
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>52.137.593</b>	<b>54.525.929</b>	<b>2.388.336</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>505.737</b>	<b>457.023</b>	<b>-48.714</b>
C) Proventi e oneri finanziari			
altri		280	280
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>0</b>	<b>280</b>	<b>280</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>280</b>	<b>280</b>
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri	264.141	274.595	10.454
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>264.141</b>	<b>274.595</b>	<b>10.454</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>-264.141</b>	<b>-274.315</b>	<b>-10.174</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>241.596</b>	<b>182.708</b>	<b>-58.888</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	236.736	182.708	-54.028
imposte differite e anticipate			0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>236.736</b>	<b>182.708</b>	<b>-54.028</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>4.860</b>	<b>0</b>	<b>-4.860</b>

## STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	BUDGET 2025	RIPREVISIONE 31/12/2025	VARIAZIONI RIPREVISIONE BUDGET
<b>ATTIVO</b>			
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			
Parte richiamata			
Parte da richiamare			
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)			
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento			
2) costi di sviluppo			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	134.513	130.056	-4.457
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5) avviamento			
6) immobilizzazioni in corso e acconti			
7) altre	15.225	15.197	-28
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>149.738</b>	<b>145.253</b>	<b>-4.485</b>
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	4.105.614	4.111.623	6.009
2) impianti e macchinario	4.830.201	5.637.107	806.906
3) attrezzature industriali e commerciali			0
4) altri beni	1.304.473	1.330.884	26.411
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.833.053	967.452	-865.601
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.073.341</b>	<b>12.047.067</b>	<b>-26.274</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>12.223.079</b>	<b>12.192.319</b>	<b>-30.760</b>
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) lavori in corso su ordinazione	122.922	50.400	-72.522
<b>Totale rimanenze</b>	<b>122.922</b>	<b>50.400</b>	<b>-72.522</b>
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita			
II - Crediti			
1) verso clienti	16.500.000	13.232.000	-3.268.000
4) verso controllanti	11.604.295	9.500.000	-2.104.295
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	273.390	364.536	91.146
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.266	47.556	-61.710
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>382.656</b>	<b>412.092</b>	<b>29.436</b>
5-ter) imposte anticipate	184.503	175.902	-8.601

5-quater) verso altri	9.936	437.000	427.064
<b>Totale crediti</b>	<b>28.681.390</b>	<b>23.756.994</b>	<b>-4.924.396</b>
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	4.836.000	4.895.000	59.000
2) assegni			
3) danaro e valori in cassa	350	1.000	650
Totale disponibilità liquide	4.836.350	4.896.000	59.650
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>33.640.662</b>	<b>28.703.394</b>	<b>-4.937.268</b>
D) Ratei e risconti	350.000	350.000	0
<b>Totale attivo</b>	<b>46.213.741</b>	<b>41.245.713</b>	<b>-4.968.028</b>

STATO PATRIMONIALE	BUDGET 2025	RIPREVISIONE 31/12/2025	VARIAZIONI RIPREVISIONE BUDGET
<b>PASSIVO</b>			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	4.000.000	4.000.000	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	24.986	0
III - Riserve di rivalutazione			0
IV - Riserva legale	17.801	17.804	3
V - Riserve statutarie			0
VI - Altre riserve, distintamente indicate			0
Riserva straordinaria	463.255	463.257	2
Riserva avanzo di fusione	835.793	835.793	0
Varie altre riserve			0
Totale altre riserve	1.299.048	1.299.050	2
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.860		-4.860
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.346.695</b>	<b>5.341.840</b>	<b>-4.855</b>
B) Fondi per rischi e oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) per imposte, anche differite			
3) strumenti finanziari derivati passivi			
4) altri	463.841	183.840	-280.001
Totale fondi per rischi ed oneri	<b>463.841</b>	<b>183.840</b>	<b>-280.001</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.137.654	1.203.092	65.438
D) Debiti			
4) debiti verso banche	1.999.643	1.999.643	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.706.357	2.706.357	0
Totale debiti verso banche	4.706.000	4.706.000	0
6) acconti	0	387.278	387.278

7) debiti verso fornitori	18.401.070	14.565.182	-3.835.888
12) debiti tributari	1.681.000	1.481.000	-200.000
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.210.000	1.110.000	-100.000
14) altri debiti	4.406.873	3.906.873	-500.000
<b>Totale debiti</b>	<b>30.404.943</b>	<b>26.156.333</b>	<b>-4.248.610</b>
E) Ratei e risconti	8.860.608	8.360.608	-500.000
<b>Totale passivo</b>	<b>46.213.741</b>	<b>41.245.713</b>	<b>-4.968.028</b>

## LA GESTIONE FINANZIARIA

VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Sett.	Ott.	Nov.	Dic.
INDEBITAMENTO INIZIALE	1.090	239	591	-780	-616	381	-539	-2.135	-1.247	-623	476	1.622
INCASSI	3.111	4.124	3.033	2.257	4.446	3.245	2.700	4.000	3.500	3.500	3.800	5.800
PAGAMENTI	-3.949	-3.799	-4.367	-2.069	-3.502	-4.144	-4.275	-3.130	-2.855	-2.380	-2.720	-6.540
FORNITORI E ALTRI	-1.263	-2.032	-2.841	-402	-875	-1.948	-1.370	-800	-1.300	-800	-1.000	-3.500
IVA	-313	-181	-107	-173	-433	-349	-119	-180	-200	-110	-120	-750
IRES/IRAP						-168					-92	
IRPEF	-388	-263	-137	-160	-176	-218	-249	-540	-5	-115	-150	-180
STIPENDI	-1.136	-861	-859	-949	-1.287	-996	-1.609	-1.200	-980	-985	-900	-1.700
CONTRIBUTI	-849	-422	-423	-384	-647	-465	-928	-370	-370	-370	-370	-410
INTERESSI PASSIVI				-1	-48						-48	
INTERESSI PASSIVI MUTUO		-40			-36			-40			-40	
VARIAZIONE RATEI	-13	27	-37	-24	53	-21	-21	18	-21	-21	66	-21
<b>INDEBITAMENTO FINALE</b>	<b>239</b>	<b>591</b>	<b>-780</b>	<b>-616</b>	<b>381</b>	<b>-539</b>	<b>-2.135</b>	<b>-1.247</b>	<b>-623</b>	<b>476</b>	<b>1.622</b>	<b>861</b>
DEBITI A B/T												
Verso banche	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Mutui passivi esigibili entro es. succ	206	209	209	209	212	212	212	216	216	216	219	219
<b>TOTALE DEBITI A BREVE</b>	<b>2.206</b>	<b>2.209</b>	<b>2.209</b>	<b>2.209</b>	<b>2.212</b>	<b>2.212</b>	<b>2.212</b>	<b>2.216</b>	<b>2.216</b>	<b>2.216</b>	<b>2.219</b>	<b>2.219</b>
DEBITI A M/L TERMINE esclusa quota corrente	2.706	2.653	2.653	2.653	2.599	2.599	2.599	2.543	2.543	2.543	2.487	2.487
<b>TOTALE DEBITI M/L</b>	<b>2.706</b>	<b>2.653</b>	<b>2.653</b>	<b>2.653</b>	<b>2.599</b>	<b>2.599</b>	<b>2.599</b>	<b>2.543</b>	<b>2.543</b>	<b>2.543</b>	<b>2.487</b>	<b>2.487</b>
DISPONIBILITÀ LIQUIDE												
Cassa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediti v/ banche	5.178	5.453	4.119	4.307	5.200	4.301	2.726	3.544	4.189	5.309	6.336	5.596
Titoli												
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ</b>	<b>5.178</b>	<b>5.453</b>	<b>4.119</b>	<b>4.307</b>	<b>5.200</b>	<b>4.301</b>	<b>2.726</b>	<b>3.544</b>	<b>4.189</b>	<b>5.309</b>	<b>6.336</b>	<b>5.596</b>
<b>TOTALE ESPOSIZIONE</b>	<b>266</b>	<b>591</b>	<b>-743</b>	<b>-555</b>	<b>389</b>	<b>-510</b>	<b>-2.085</b>	<b>-1.215</b>	<b>-570</b>	<b>550</b>	<b>1.630</b>	<b>890</b>
RATEI PASSIVI DA MUTUO	27	0	13	26	0	13	26	0	13	26	0	13
RATEI PASSIVI BANCHE A BREVE	0	0	24	35	8	16	24	32	40	48	8	16
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>	<b>239</b>	<b>591</b>	<b>-780</b>	<b>-616</b>	<b>381</b>	<b>-539</b>	<b>-2.135</b>	<b>-1.247</b>	<b>-623</b>	<b>476</b>	<b>1.622</b>	<b>861</b>

La gestione finanziaria del primo semestre è stata negativamente influenzata dalla riduzione degli incassi determinati dalla mancata contrattualizzazione riscontrata nelle attività afferenti ai Piani di Esercizio e delle anticipazioni delle spese operate per l'attuazione dei progetti in ambito ICT.

Ciò ha determinato la negatività dei saldi già a partire dal mese di marzo e aprile ed evidenzia l'ipotesi di persistenza oltre che nei mesi di giugno e luglio di fatto consuntivati anche nel terzo trimestre dell'esercizio a seguito della necessità di riallineare il pagamento delle forniture per le quali si era attuata la relativa sospensione.

La previsione della posizione finanziaria netta a fine esercizio è valutata in 861 K€.

Il valore degli incassi previsto in 43.516 K€ è valutato in significativo incremento già a partire dal mese di agosto e considerato persistente nelle mensilità a seguire ipotizzando che vengano definiti i piani di esercizio ICT 2025 e con la conseguente fatturazione delle attività ripristinare una corretta dinamica del flusso degli incassi.

I pagamenti, pari a 43.730 K€, in coerenza con gli incassi evidenziano anch'essi una previsione della ripresa dei pagamenti verso i fornitori per i quali si prospetta in base alle dilazioni in ipotesi pianificate una dimensione lineare degli stessi sino a novembre con saldi significativi previsti nel mese di dicembre interrompendo la temporanea sospensione disposta a seguito delle difficoltà finanziarie evidenziate già a partire dalla fine del secondo trimestre dell'esercizio. L'entità degli stessi riguarda i fornitori per 18.131 K€, l'IVA per 3.035 K€, l'IRPEF per 2.581 K/€, IRAP per 260 K€, gli stipendi per 13.462 K/€, i contributi per 6.008 K/€ e gli interessi passivi a banche per 97 K/€ e gli interessi passivi sul mutuo per 156 K/€.

# ASSUNZIONI - SOMMINISTRAZIONI

Anno 2025

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 2025.

## SOMMINISTRAZIONI

Nel corso dell'esercizio 2025 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 27 unità con contratto di staff leasing per le quali, in conformità alle intese raggiunte con le OO.SS., che hanno definito l'espletamento di procedure di selezione da parte di Aziende Sanitarie, essendo le stesse ormai in fase conclusiva si prevede il relativo utilizzo sino al 31.10.2025 quale data utile comunicata dalle stesse aziende per i relativi inserimenti;
- 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 207 unità.

## ASSUNZIONI

Relativamente alle selezioni autorizzate nel corso del 2024 risultano già bandite e in via di espletamento, con ipotesi di inserimento al 01.10.2025 le seguenti posizioni:

N. ass.	Categoria	Mansioni	Inquad. r. Livello	Tipo Rapporto	Tipo Contratto	Luogo Lavoro	Data presunta inizio lavoro	Retribuzione e 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	ott-25	3.335,45	4.583,16	109.995,84
3	I	Developer	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	ott-25	2.278,88	3.131,34	112.728,39
2	I	Security specialist	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	ott-25	2.278,88	3.131,34	75.152,26
2	I	Network Specialist	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	ott-25	2.278,88	3.131,34	75.152,26

Sono ipotizzate quali ulteriori selezioni da attuare nell'esercizio e non ancora bandite, definite in termini di fabbisogni per profili professionali disposti dal CCNL applicato e relativi tempi di inserimento previsti al 01.12.2025, nella tabella seguente:

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
3	I	Project Manager	1°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	dic-25	2.874,88	3.950,29	142.210,57
4	I	Application developer	2°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	dic-25	2.566,02	3.525,90	169.243,33
2	I	Security specialist	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	dic-25	2.278,88	3.131,34	75.152,26
3	I	Data Scientist	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	dic-25	2.278,88	3.131,34	112.728,39
1	I	Network Specialist	2°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	dic-25	2.566,02	3.525,90	42.310,83

Le assunzioni risultano previste integralmente in ambito ICT essendo l'area fortemente interessata da potenziamenti di figure professionali atte a sostituire il turn over sia prospettico che quello manifestatosi negli ultimi esercizi, ma altresì a potenziare i profili professionali atti ad assicurare l'implementazione di attività correlate alla crescita delle progettualità assegnate e della conseguente messa in esercizio dei sistemi realizzati e di quelli in via di realizzazione. Negli altri ambiti quali i servizi di staff e centrale regionale acquisti si ritiene utile definire integrazioni di organici ipotizzando in caso di fabbisogni professionali il ricorso a riconversione di personale interno. Dalla tabella si evidenzia uno slittamento dei tempi di inserimento rispetto alle iniziali previsioni di budget atteso che le procedure operative risultano autorizzate solo a partire dalla seconda decade di luglio ovvero successivamente ai tempi disposti per la presentazione della proposta di riorganizzazione all'assemblea dei soci.

### **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 intercorreranno nell'esercizio a seguito delle ipotesi di assunzioni / uscite ipotizzate.

Per contro laddove abbiano a manifestarsi variazioni in diminuzione, attualmente non valutabili, dei contingenti di organico a tale titolo avviati che possano dar luogo a relative scoperture, 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 dell'area Servizi Specialistici ed in particolare per lo svolgimento delle attività relative all'Osservatorio epidemiologico ed in particolare per quelle afferenti alla gestione del Registro Tumori, è stato disposto nell'esercizio con decorrenza 25 marzo lo specifico incarico per "Direttore del Registro Tumori Umbro di Popolazione istituito dall'art. 57 della Legge regionale n. 18/2012 (di seguito RTUP) e di attività di supporto alla ricerca, alla valutazione ed al controllo dei dati epidemiologici di competenza del RTUP", per un compenso su base annua di 42.984 € non avendo all'interno profili professionali che per natura possano soddisfare i requisiti tecnici richiesti per lo svolgimento delle attività.