



Relazione Semestrale anno 2026

ex art. 20, c.4 – Statuto Societario

PuntoZero S.c.a r.l.

Via G.B. Pontani n. 39 - Perugia

Capitale Sociale € 4.000.000,00 interamente versato

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

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

INDICE

ORGANO DELIBERANTE	3
SINDACO UNICO REVISORE	3
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 30.06.2026	4
PREMESSA	7
GOVERNANCE	7
ANDAMENTO DELLA GESTIONE	19
CONTO ECONOMICO	23
VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA	27
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	30
COSTO DEL LAVORO	33
ORGANICO	35
LA GESTIONE FINANZIARIA	37
STATO PATRIMONIALE	39
CONTO ECONOMICO	42
RIPREVISIONE AL 31/12/2026	43
CONTO ECONOMICO	48
STATO PATRIMONIALE	49
LA GESTIONE FINANZIARIA	52
ASSUNZIONI - SOMMINISTRAZIONI	54

ORGANO DELIBERANTE

AMMINISTRATORE UNICO: Dott. Leonardo Esposito

SINDACO UNICO REVISORE

Dott. Rolando Antonelli

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 30.06.2026

La compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l. inalterata rispetto al 01/01/2026 risulta la seguente:

(Capitale sociale €4.000.000,00 i.v.)

Compagine sociale di PuntoZero S.c.a r.l.		Valore della partecipazione
1	Regione Umbria	2.921.489,83
2	Provincia di Perugia	200.329,61
3	Comune di Perugia	189.582,47
4	Comune di Terni	130.945,85
5	Comune di Orvieto	93.639,55
6	Comune di Città di Castello	83.237,37
7	Comune di Foligno	71.900,16
8	Comune di Spoleto	30.037,75
9	Provincia di Terni	29.687,11
10	Comunità Montana del Trasimeno	29.219,60
11	Comune di Bastia	1.285,66
12	Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	29,22
13	Agenzia per il diritto allo studio universitario	29,22
14	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 1	54.604,80
15	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 2	54.604,80
16	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro - ARPAL	29,22
17	Azienda ospedaliera di Perugia	54.590,19
18	Azienda ospedaliera "Santa Maria" di Terni	54.590,19
19	Comune di Gubbio	14,31
20	Comune di Assisi	11,63
21	Comune di Narni	9,27
22	Comune di Todi	7,72
23	Comune di Marsciano	7,37
24	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	7,31
25	Comune di Umbertide	6,86
26	Comune di Gualdo Tadino	6,69
27	Comune di Corciano	6,37
28	Comune di Castiglione del Lago	6,32
29	Comune di Magione	5,57
30	Comune di San Giustino	4,64
31	Comune di Spello	3,68
32	Comune di Deruta	3,62
33	Ambito Territoriale Integrato 4	3,51

Compagine sociale di PuntoZero S.c.a r.l.		Valore della partecipazione
34	Università degli Studi di Perugia	3,50
35	Comune di Città della Pieve	3,19
36	Comune di Nocera Umbra	2,72
37	Comune di Gualdo Cattaneo	2,72
38	Comune di Panicale	2,43
39	Comune di Torgiano	2,37
40	Comune di Norcia	2,24
41	Comune di Acquasparta	2,02
42	Comune di Stroncone	1,98
43	Comune di Cannara	1,75
44	Comune di Bettona	1,67
45	Comune di Tuoro sul Trasimeno	1,67
46	Comune di Piegaro	1,65
47	Comune di Valfabbrica	1,59
48	Comune di Giano dell'Umbria	1,47
49	Comune di Citerna	1,42
50	Comune di Collazzone	1,34
51	Comune di Arrone	1,27
52	Comune di Fabro	1,23
53	Comune di Baschi	1,23
54	Comune di Pietralunga	1,10
55	Comune di Fossato di Vico	1,10
56	Comune di Sigillo	1,09
57	Comune di San Venanzo	1,03
58	Comune di Ferentillo	0,90
59	Comune di Otricoli	0,84
60	Comune di Calvi dell'Umbria	0,84
61	Comune di Guardia	0,84
62	Comune di Allerona	0,82
63	Comune di Giove	0,81
64	Comune di Porano	0,81
65	Comune di Fratta Todina	0,80
66	Comune di Attigliano	0,79
67	Comune di Montecchio	0,79
68	Comune di Ficulle	0,77
69	Comune di Monte Castello di Vibio	0,75
70	Comune di Lugnano in Teverina	0,74
71	Comune di Montone	0,72
72	Comune di Scheggia e Pascelupo	0,71
73	Comune di Alviano	0,67
74	Comune di Valtopina	0,62

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

PREMESSA

La relazione semestrale al 30 giugno 2026 è redatta in funzione del disposto dell'art. 20 comma 4 dello statuto societario.

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

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

GOVERNANCE

Nel semestre non si sono riscontrate variazioni alla compagine societaria che conseguentemente viene confermata nelle risultanze al 01 gennaio 2026, già indicate nel prospetto delle Partecipazioni Societarie del presente documento.

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

Stante il disposto della DGR n. 276/2026 del 05/03/2026 “*Assegnazione alle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, degli obiettivi 2026/2028 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 2025	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7*)/Valore della produzione	1,94%	2,19%	1,92%
Costi per retribuzione per contratti di lavoro subordinato (Voce B9)/Valore della produzione	57,10%	51,07%	51,51%
Costo dell'organo amministrativo/Valore della produzione	0,39%	0,32%	0,33%

* 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 2026 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2025 dell'1%, al netto, con riferimento al Costo per Servizi (voce B7), della variazione media annua dell'anno 2026 rispetto all'anno 2025 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 dell'indice si mantiene all'interno della media registrata da Società a partecipazione pubblica ritenute comparabili, dato quest'ultimo, che dovrà essere fornito dalla Società partecipata supportato da idonei documenti.

Con riferimento all'indice Costo delle Prestazioni servizi di terzi voce B7/valore della produzione, si evidenzia nel semestre il conseguimento dell'obiettivo atteso fermo restando che in funzione sia della non linearità dei costi che di manifestazioni degli stessi che si avranno solo nel secondo semestre quali le spese per le selezioni del personale su base annua potrebbe non essere raggiunto.

Con riferimento all'indice Costo del Personale (Voce B9) su valore della produzione si evidenzia nel semestre il raggiungimento dello stesso confermando le ipotesi previsionali.

Relativamente all'indice afferente al costo dell'organo amministrativo, 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.

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 2026 l'EBITDA/MOL a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell'anno 2025:

	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026
EBITDA/MOL	1.412.639	582.093	513.927
ROS	15,15%	2,49%	6,25%

I dati consuntivati al 30 giugno riscontrano un andamento in linea con le previsioni di budget indicando come già evidenziato nello stesso documento sia la criticità nel conseguimento dell'obiettivo EBITDA/MOL stante la significativa contrazione che si riscontra nelle attività verso i non soci correlate anche alla ultimazione del progetto MISE che in termini dimensionali ha significativamente influenzato gli esercizi precedenti sia nel conseguimento dell'indice ROS che pur in significativo miglioramento 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 riscontrando ancora l'influenza del progetto MISE che include una significativa quota di esternalizzazioni e conseguentemente determina la crescita più che proporzionale del concorso delle forniture esterne in relazione alla crescita del valore della produzione sulle attività rese verso i non soci.

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 (7,37)

- **Analisi della solvibilità a breve termine**

Rapporto corrente di liquidità: Attività correnti/Passività correnti – valore indice ≥ 1 (1,15)

- **Analisi della struttura patrimoniale**

Quoziente di copertura delle immobilizzazioni: Capitale Netto + Passività consolidate/Attivo fisso ≥ 1 (0,63)

Tramite DGR. N.698 del 30/06/2026 avente ad oggetto "Assegnazione degli obiettivi strategici di efficacia per l'annualità 2026 relativi al controllo di efficacia (c.d. prestazionale) alle Società controllate direttamente ed indirettamente, alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di Enti Pubblici ed alle Fondazioni della Regione Umbria" risulta altresì assegnato alla Società il seguente obiettivo strategico prestazionale:

- Misurare il livello di soddisfazione e l'allineamento strategico dei soci e dei dirigenti contattati, al fine di ottimizzare la qualità dei servizi digitali e infrastrutturali erogati dalla società.

Indicatore: Realizzazione e trasmissione di survey di customer satisfaction, una destinata ai vertici degli Enti Soci sulla qualità complessivamente percepita rispetto alla Società in house, una destinata ai singoli dirigenti committenti dei progetti ICT (Information and Communications Technology) sulla qualità percepita nel singolo progetto.

Da realizzare entro il 30.09.2026 con Trasmissione all'Unità di Controllo Analogico degli esiti delle survey.

In relazione a tale obiettivo si evidenzia che nel primo semestre si è provveduto a definire, quale evoluzione delle iniziative precedentemente intraprese, il livello di indagine individuando in particolare verso gli Enti locali rilevazioni finalizzate ad acquisire dai soci il grado di consapevolezza sulle opportunità derivanti in relazione al ruolo di socio e sulla conoscenza della gamma dei servizi offerti da PuntoZero, nonché configurato il CRM aziendale per la nuova rilevazione aggiornando altresì l'elenco degli intervistati.

In data 3 luglio 2026 è stata avviata una fase di sensibilizzazione alla partecipazione inviando specifica informativa sull'iniziativa ai rappresentanti istituzionali degli Enti Soci, seguita da avviamento della fase di rilevazione iniziata in data 8 luglio attraverso la trasmissione di specifico questionario finalizzato a raccogliere la percezione della qualità dei servizi erogati dalla società, con invito alla compilazione da acquisire entro il 24 luglio p.v..

Politiche di gestione del personale

Nel semestre, nel rispetto degli indirizzi delineatisi con DGR n.266 del 27/03/2025 e del progetto di riorganizzazione aziendale prodotto sulla base degli indirizzi formulati dalla Assemblea dei Soci nel corso del 2025 si è provveduto sia ad adottare un nuovo modello di organizzazione aziendale, sia a dar corso all'avvio dei percorsi di reclutamento del personale finalizzato al consolidamento quali-quantitativo degli organici nei relativi profili professionali da associare alla contestuale contrazione dell'impiego di lavoro somministrato ed al reintegro del turn over manifestatosi.

Con riferimento al modello organizzativo, adottato in data 27 febbraio 2026 e già rappresentato con il budget di esercizio, lo stesso ha determinato un riordino che ha comportato l'integrazione delle funzioni di staff e la contrazione a tre ambiti operativi rispetto ai quattro precedentemente individuati, con revisione delle rispettive strutture e l'individuazione laddove esistenti dei rispettivi livelli di riporto.

A seguito delle dimissioni del Dirigente della Centrale Regionale Acquisti intercorsa nel mese di giugno è stata riassegnata la relativa responsabilità a decorrere dal 16 giugno 2026 con relativa unificazione della stessa in merito agli ambiti operativi dell'area precedentemente distinta tra gli ambiti sanitari e quelli afferenti gli acquisti interni e le attività verso la Pubblica Amministrazione in ambito non sanitario. Sostanzialmente inalterata a seguito della ridefinizione di processi, compiti e funzioni, la capacità operativa, nonostante si sia riscontrata a partire dal mese di marzo la contrazione di una unità impiegata in attività segretariali e di supporto ai RUP. Anche il ricorso all'assegnazione temporanea di personale ai sensi art. 23 bis c.7 D.Lgs. n. 165/2001 risulta ormai limitato e residuale essendosi la struttura focalizzata sull'impiego di personale interno della società.

Per la funzione Servizi di Supporto cui sono assegnati gli stessi compiti e funzioni precedenti atti a garantire, razionalizzare ed innovare l'erogazione dei servizi di Front Office fisico e telefonico e di Back Office rivolti all'utenza del Sistema Sanitario Regionale, nonché l'erogazione dei servizi di supporto tecnico-operativo alle attività amministrative delle Aziende Sanitarie Regionali e della Regione Umbria ivi incluse le attività previste per la gestione dell' OTAR, si è riscontrata in funzione dei processi di reclutamento operati dalle Aziende Sanitarie e Ospedaliere per personale amministrativo l'uscita di un cospicuo numero di unità di personale (diciassette) risultate vincitrici delle specifiche selezioni con conseguente contrazione del numero complessivo di dipendenti della società. 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 solo in parte la riduzione degli organici riscontrata. Relativamente agli intenti manifestati di ricondurre a limiti fisiologici l'impiego di detto strumento si evidenzia che sono stati adottati gli orientamenti preliminari per l'assunzione delle duecento unità previste nell'area finalizzati all'esperimento delle procedure di selezione che saranno attuate nel secondo semestre dell'esercizio.

Relativamente all'area ICT, nella quale si riscontrano carenze di figure professionali generate sia dalle uscite di personale sia dai tempi e dagli esiti conseguenti delle selezioni precedentemente operate, si è provveduto in coerenza con il piano delle assunzioni approvato dall'Assemblea dei Soci alla pubblicazione di 10 bandi di selezione per il reclutamento di 21 unità che hanno riscontrato in termini di adesioni esiti anche significativi e per i quali sono formulate previsioni di eventuali inserimenti in organico nel corso del terzo quadrimestre dell'esercizio. Anche in detta area l'impiego del lavoro somministrato è stato limitato sui livelli definiti ad inizio esercizio con ipotesi di riassorbimento in coerenza al consolidamento degli organici ipotizzato con le procedure di selezione.

L'organico rilevato al 30 giugno, a seguito delle uscite riscontrate, registra una contrazione di 21 unità con previsioni tendenziali di ulteriori 5 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 concorsi e risultano in posizioni utili nelle rispettive graduatorie.

La contrazione degli organici evidenziata dovrebbe essere mitigata dagli inserimenti di personale, che si auspica attuare tramite il completamento delle procedure di selezione definite nel piano annuale delle assunzioni, approvate con il budget e già bandite atte a reintegrare i fabbisogni di profili professionali in ambito ICT. Coerentemente con il piano di assunzioni approvate nel secondo semestre saranno inoltre bandite le due selezioni per i profili dell'area Servizi Utente correlabili al riassorbimento a partire dal 2027 del lavoro somministrato attualmente impiegato in detto ambito, nonché la selezione della posizione del dirigente in ambito amministrativo atta al reintegro sempre per il prossimo esercizio delle posizioni in uscita già rappresentata con la proposta di progetto di riorganizzazione aziendale presentato all'assemblea dei soci.

Nel semestre si è riscontrata la piena ottemperanza della copertura degli obblighi disposti ai sensi degli artt. 8 e 18 della Legge 68/1999, non avendo rilevato in correlazione alla contrazione dell'organico uscite di personale riconducibili agli avviamenti di specie. Diversa è la prospettiva di copertura che dovrà operarsi sia nel secondo semestre che nel futuro esercizio essendo per dinamica la prima correlabile all'uscita di una unità avviata ex art. 18 per la quale sarà necessario richiedere l'avviamento e le altre coperture dimensionabili in relazione alla variazione della base di computo sul personale dipendente che avrà variazioni rilevanti a partire dal 01/01/2027 a seguito del consolidamento in lavoro dipendente della componente di lavoro somministrato ad oggi utilizzato.

Nell'ambito dei Servizi all'Utente, si è attuato uno specifico intervento che in coerenza con gli affidamenti dei servizi ha comportato la 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 applicato alle categorie Quadri e Impiegati, nel semestre ha influenzato le variazioni del costo del lavoro esclusivamente in relazione agli effetti di trascinarsi delle tranche 2025 essendo l'ulteriore riconoscimento previsto a partire dal mese di novembre, mentre per la categoria Dirigenti l'applicazione del rinnovo contrattuale si è rilevato nel semestre in dimensione coerente con le previsioni annualmente stimate.

Anche gli oneri della contrattazione di secondo livello, fatte salve variazioni fisiologiche, sono risultati coerenti con le previsioni annuali attesa la validità dell'accordo definita su base pluriennale sino all'esercizio 2027.

Le attività formative cui si è dato corso nel primo semestre hanno determinato interventi per 696 giornate per un'erogazione complessiva di 2828 ore di formazione. Gran parte

degli interventi sono stati finanziati con specifici accantonamenti ed in particolare tramite quelli afferenti al fondo interprofessionale.

La significativa crescita degli interventi formativi è determinata da attività a carattere trasversale che interessano la generalità dei dipendenti ed hanno a riferimento:

- Specifico intervento informativo e di sensibilizzazione sul tema degli abusi, anche di genere, sui luoghi di lavoro e approfondimenti pratici sul “mobbing” per i quali il progetto formativo individua 47 edizioni di cui al 30 giugno ne risultano svolte 25
- Aggiornamenti sul codice comportamentale assicurato a tutto il personale, con livelli di interventi differenziati in funzione del profilo professionale aziendalimente ricoperto, attuato con accessi alla piattaforma e-learning
- Percorsi di consapevolezza sui rischi di cyber security attuati anche in tal caso in modalità e-learning su contenuti di device mobili, fake news, device USB e Malware

Ricorrendo agli interventi formativi promossi dalla Scuola di Amministrazione Pubblica Villa Umbra è stato erogato uno specifico intervento sull’aggiornamento del Fascicolo Sanitario Elettronico (F.S.E. 2.0) sulla sicurezza informatica in ambito sanitario e sulla corretta gestione dei dati personali che ha interessato 42 unità a diverso titolo operanti nei servizi di front e back office in ambito sanitario e di personale di supporto alle Direzioni Aziendali delle relative Aziende Sanitarie.

In ambito Centrale Acquisti è stata assicurata la partecipazione di 10 unità al “Corso di formazione avanzata per la qualificazione delle stazioni appaltanti – Profilo project manager” promosso dall’Università di Perugia con l’intento di innalzare la professionalità dei RUP portandoli ad un più alto standard di qualità per conseguire la qualificazione riconosciuta, ai sensi dell’art.63, c.10 del Codice dei contratti pubblici, dalle linee guida n.3/2025 della Scuola Nazionale di Amministrazione (SNA).

In termini di interventi formativi già programmati in svolgimento nel secondo semestre risultano definiti:

- Un corso per “Divulgatori Gemini” che interesserà n.37 dipendenti che hanno manifestato interesse e disponibilità a partecipare ad un corso in concerto con la Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica Villa Umbra cui saranno affidate le attività organizzative, logistiche e di docenza. Tale attività è finalizzata a fornire gli strumenti per un utilizzo funzionale e corretto dell’AI con una previsione di 6 giornate formative per complessive 45 ore di docenza.
- Ambito ICT, al riguardo è stata attivata una specifica piattaforma “Coursera” che consente in modalità e-learning di accedere per la durata di 12 mesi ad un numero

di contenuti alquanto rilevante correlabili ai profili professionali impiegati in azienda, cui hanno aderito 31 unità.

Politiche di approvvigionamento

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

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

La società è 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 dell'esercizio va rilevato che nelle due sezioni indicate sono state avviate iniziative crescenti per un totale complessivo di 18 interventi di cui 14 appartenenti alle categorie merceologiche ex DPCM 2018, soddisfacendo i criteri richiesti ai fini dell'accesso al "Fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi per l'anno 2025" di cui al DM 11 dicembre 2023, in attuazione dell'articolo 9, comma 9 del decreto legge 24 aprile 2014, n.66, convertito con modificazioni, con legge 23 giugno 2014, n.89, ricoprendo 10 categorie merceologiche.

Anticorruzione e Trasparenza

Con Determinazione del 31/01/2026 l'Amministratore Unico ha approvato il Piano Triennale di Prevenzione Corruzione e Trasparenza (PTPCT) 2026-2028 elaborato dal Responsabile della Prevenzione Corruzione e Trasparenza (RPCT), provvedendo altresì alla successiva pubblicazione nel sito istituzionale della Società.

In attuazione di tale Piano, nel corso del primo semestre 2026 si è dato corso alla realizzazione di alcune misure di prevenzione ivi programmate per il primo anno di riferimento e all'adempimento degli obblighi in ambito anticorruzione e trasparenza dettati dalla normativa vigente e dalle numerose linee guida emesse da ANAC in materia.

A seguito della D.G.R. n. 180 del 05/03/2025 *“Approvazione del Piano di Governance delle Società partecipate, delle agenzie regionali e altri enti regionali”* con cui l'Amministrazione regionale ha stabilito che *“... le società controllate sono tenute ad introdurre ed implementare adeguate misure organizzative e gestionali al fine di prevenire e reprimere la corruzione e l'illegalità e per assicurare la massima trasparenza dell'attività espletata. In particolare si dovranno dotare del modello di cui al D.Lgs. n. 231/2001...”*, PuntoZero ha individuato, quale obiettivo strategico del PTPCT 2026-2028, la reintroduzione graduale in Azienda del Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/2001, da realizzare mediante un progetto triennale che comprenda l'elaborazione del progetto di reintroduzione del Modello e la realizzazione dello stesso. In considerazione della complessità del progetto, vista la contestuale applicazione in azienda del D.Lgs. n. 190/2012, è stato conferito un apposito incarico ad un consulente esperto in materia di anticorruzione, che ha realizzato una analisi preliminare di tutta la documentazione aziendale, allo scopo di effettuare un esame dell'assetto di governo, organizzativo e procedurale della Società, così da definire le modalità operative di dettaglio per l'esecuzione delle attività di progetto successive.

Nel corso del primo semestre 2026, PuntoZero ha provveduto altresì all'attuazione delle Linee strategiche per la prevenzione della corruzione e la promozione della trasparenza ed integrità pubblica che, ANAC ha previsto nel PNA 2025 per le società in controllo pubblico ed, in particolare, ha provveduto al consolidamento delle pratiche di *whistleblowing*, mediante la formazione e sensibilizzazione del personale aziendale e del gestore, così come indicato da ANAC nella Linea strategica 6, Obiettivo 6.2, Azione 6.2.1 e 6.2.2.

A seguito dell'aggiornamento del Codice di Comportamento di PuntoZero nel novembre 2025, nell'anno in corso la Società ha avviato un percorso formativo rivolto a tutti i dipendenti, con l'obiettivo di informare e sensibilizzare il personale sulle disposizioni aggiornate del Codice di comportamento, con particolare riguardo all'etica pubblica e al rispetto delle disposizioni del Codice medesimo.

All'interno della formazione, che si svolgerà in modalità FAD asincrona, è prevista altresì un approfondimento specifico sulle indicazioni ANAC contenute nelle linee guida whistleblowing e sui canali interni di segnalazione. Il Sindaco Unico Revisore in funzione di OIV, così come previsto dalla vigente normativa anticorruzione, proseguirà la propria attività al fine di consentire gli specifici adempimenti previsti in capo al RPCT (pareri obbligatori, notifica relazione annuale) e per l'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 2026 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 intercorsi, 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.

Relativamente al profilo della valutazione dei rischi, si evidenzia che in data 4 febbraio 2026 è stato redatto il DVR specifico per lo Stress da Lavoro – Correlato, a conclusione dell'analisi degli eventi sentinella avviata nel 2025 condotta sulle rilevazioni del triennio 2022-2024.

A seguito della riorganizzazione del Servizio di Prevenzione e Protezione (SPP), si è provveduto al tempestivo aggiornamento del Documento di Valutazione dei Rischi (DVR) aziendale.

Al fine di promuovere la salute del lavoratore attraverso l'ascolto anche dei bisogni psicologici, di prevenire il disagio lavorativo e lo stress psicosociale nel luogo di lavoro, l'azienda ha consolidato le attività dello Sportello di Ascolto Psicologico dedicato ai lavoratori della società.

L'attività 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 3 eventi di lieve entità e durata ad eccezione di un evento caratterizzato da un numero significativo di giorni di assenza essendo iniziato nel corso del 2025 e conclusosi nel 2026.

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, ISO 14001 e UNI/PdR 125**.

In relazione agli obiettivi fissati per l'esercizio, funzionali al mantenimento dell'efficienza ed efficacia del **SGI** nel suo complesso, sono state effettuate le seguenti attività:

- ❖ Con riferimento alla norma ISO 27001, obiettivo Adeguamento alla Normativa NIS2, è stata completata la mappatura tra i requisiti NIS2 definita da ACN e i controlli ISO 27001:2022, aggiornando il SoA di PuntoZero
- ❖ ISO 27001 Avviamento Data Center di Foligno: le procedure per la sicurezza fisica del data center sono pianificate per il secondo semestre dell'esercizio con ipotesi di completamento entro il 31/10/2026
- ❖ ISO 9001/ISO 27001 Compliance normativa e protezione delle informazioni sensibili: la revisione della procedura per la classificazione dei documenti è programmata nel secondo semestre dell'esercizio con ipotesi di completamento entro il 31/10/2026
- ❖ ISO 14001 Avviamento Data Center di Foligno: è stato affidato l'incarico ad una società di consulenza per la definizione il progetto per la carbon footprint per il relativo Data Center. Le attività svolte hanno altresì portato alla definizione degli indicatori di popolamento del cruscotto per la raccolta e l'analisi dati per la carbon footprint con test che saranno operati con i dati del Data Center di Terni per i quali è in corso l'attività di raccolta

- ❖ UNI/PDR 125 Applicazione della Direttiva Europea 2023/970 per la quale la procedura per la trasparenza degli stipendi è normativamente ipotizzata in attuazione per il secondo semestre 2026

Inoltre a marzo 2026 il responsabile del SGI ha ottenuto la certificazione come Lead Auditor di Sistemi di Gestione per l'Ambiente (UNI EN ISO 14001:2015) permettendo a PuntoZero di gestire autonomamente gli audit di seconda parte sui fornitori, in relazione alla conformità contrattuale e alla qualità dei beni e servizi erogati.

Adempimenti in materia di Protezione dei Dati Personali

PuntoZero conferma anche per l'anno 2026 il proprio costante impegno relativamente agli adempimenti in materia di Protezione dei dati personali ed in particolare nell'implementazione e nel mantenimento delle misure tecniche ed organizzative volte a garantire la conformità alla normativa di riferimento.

A tale scopo anche nel primo semestre dell'anno in corso sono proseguiti con costanza gli incontri tra il DPO e l'Ufficio Privacy per assicurare il confronto continuo sulle tematiche ordinarie e straordinarie relative alla protezione dei dati personali e per fornire altresì supporto costante alle Aree interne per l'assolvimento degli obblighi di competenza.

Nel corso del primo semestre 2026, particolare attenzione è stata posta ai progetti che hanno interessato l'App Umbria Facile (mediante l'integrazione di nuovi servizi offerti agli utenti) e la revisione del servizio telefonico NUS, rivolto agli assistiti del SSR. L'attività di descrizione, valutazione ed integrazione dei rispettivi trattamenti dei dati personali, ha coinvolto, oltre agli Uffici interessati, anche l'Ufficio Privacy e lo stesso DPO aziendale.

Sempre durante il primo semestre 2026 è proseguito il popolamento del "Registro dei Trattamenti dei dati personali di PuntoZero" tramite il Sistema informatico di supporto (Data Protection Manager - DPM), che ha visto l'inserimento di nuovi trattamenti effettuati e numerosi aggiornamenti dei trattamenti preesistenti.

E' proseguito altresì il monitoraggio delle Designazioni di PuntoZero a Responsabile Esterno del Trattamento dei dati da parte degli enti affidanti Titolari dei dati e delle autorizzazioni al Trattamento dei dati nei confronti del personale di PuntoZero.

Per il secondo semestre 2026, in linea con gli standard di qualità aziendali, si conferma la programmazione della formazione obbligatoria annuale volta al consolidamento delle competenze già acquisite dal personale e a garantire l'accrescimento del *know-how* aziendale in materia di protezione dei dati personali.

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 2026, le attività consuntivate sono aggregate, includendo sia le attività erogate verso gli enti soci che verso i non soci, secondo le aree operative di competenza definite dal Nuovo Modello Organizzativo assunto dalla Società.

La valorizzazione dei ricavi attribuita alle relative unità operative è stata effettuata:

- per le attività ICT, nel rispetto al disposto del “Catalogo dei servizi e listino prezzi 2026” atto a regolare l'attività autoprodotta nonché a definire i prezzi praticati per ogni specifico servizio, condiviso da tutti i soci nella seduta assembleare del 09/12/2025, 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.
- per le attività dell'area Servizi Utenza 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.
- per la Centrale Acquisti, nel rispetto delle attività svolte quantificate in base allo stato di avanzamento lavori 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 in particolar modo per le attività di assistenza applicativa afferenti alle gestioni e per quelle progettuali ICT in coerenza con i tempi di completamento per gli stessi definiti. Se tale valutazione può essere espressa in termini generali, va evidenziato che non altrettanto può affermarsi per le attività rese nell'ambito dell'area Servizi Utenza essendo le stesse interessate per il primo semestre da variazioni fisiologiche in riduzione correlate al calendario operativo che influenza l'entità dei servizi di front office fatturati ad ore erogabili. In particolare si rileva:

- **In ambito ICT**, il valore delle attività pari a 16.710 K€ di cui 1.152 K€ riferibili verso i non soci evidenzia un livello di produzione lineare rispetto alle iniziali previsioni di

budget (33.396 K€ su anno). In particolare in detto ambito si riscontra, al netto di variazioni fisiologiche, sia la linearità delle attività correlabili ai piani di esercizio che quella delle attività progettuali, per i quali nel semestre in relazione a livelli di autoprodotti in linea con le previsioni si evidenzia una contrazione dei costi esterni correlabili ai consumi di materie prime e servizi associati sia alle gestioni che alle singole progettualità.

- **In ambito Servizi all'Utenza**, il valore delle attività rilevato pari a 10.656 K€ in incremento rispetto alle previsioni iniziali, è attribuibile alla crescita dell'insieme 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 riscontra 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 1.293 K€ che risultano in incremento rispetto alle stime iniziali a seguito di incremento 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.

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 efficientamenti nella gestione.

I risultati semestrali evidenziano come il maggior valore della produzione rilevato, sia interamente ascrivibile agli ambiti Servizi Utenza e CRA, mentre la crescita del valore aggiunto è attribuibile agli ambiti Servizi Utenza a seguito della crescita del ricorso al lavoro somministrato e all'ambito ICT a seguito della contrazione dei costi esterni mutuata in attività internalizzate. Neutri sono sostanzialmente gli effetti in ambito Centrale Regionale Acquisti atteso che la crescita del volume di attività è correlato esclusivamente alla crescita dei costi esterni.

Il valore della produzione tipica al netto dei contributi in c/capitale e degli altri ricavi e proventi rilevato nel semestre ammonta a 27.802 K€ ed è rappresentato per 12.238 K€ da fatture emesse e per 15.564 K€ da fatture da emettere e SAL. La rilevante dimensione della componenti fatture da emettere e SAL pari al 56% del valore della produzione rilevato è attribuibile per oltre il 90% all'ambito ICT e risulta determinata dalla dilazione dei tempi di sottoscrizione delle convenzioni per gli affidamenti delle attività afferenti ai piani di esercizio dell'ambito Sanità Regione che delle convenzioni con le Aziende Sanitarie con inclusi gli ambiti connettività, 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 di attività significative tali da generare effetti dilatori. 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 al completo utilizzo degli affidamenti e conseguentemente sostenere maggiori oneri finanziari anche se rispetto alle previsioni iniziali va evidenziata una riduzione dei livelli di esposizione già a partire dal secondo trimestre dell'esercizio.

Come in parte anticipato la crescita del Valore Totale della Produzione è conseguita a fronte di una 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 con conseguente influenza sulla variazione del valore aggiunto.

Anche 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, essendo rilevati al 43,6% delle stime iniziali, fermo restando che la dimensione assoluta nell'esercizio risulta crescente e non consente per contro di ipotizzare nell'esercizio una attestazione di valori collocabili entro i limiti iniziali delle previsioni annuali.

Il costo del lavoro rilevato nel semestre si manifesta in termini assoluti su livelli crescenti rispetto allo stimato di budget (51,11%) esprimendo tendenzialmente una dimensione del consuntivato che risulterà peraltro inferiore a quello prospettico e da sostenere nel secondo semestre. Nel primo semestre si è infatti determinata una crescita delle prestazioni di lavoro riferibile al lavoro somministrato, associato ad una riduzione non equivalente del costo del personale dipendente conseguente alla riduzione di organico, variazioni queste che potrebbero ulteriormente accentuarsi nel secondo semestre attesa la richiesta incrementativa di servizi avanzata per detto periodo dalle Aziende Sanitarie.

Significativamente migliorativi, in base all'incremento più che proporzionale del valore aggiunto rispetto all'incremento 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 superiore al valore iniziale annualmente stimato, pressoché integralmente compensato dalla variazione incrementativa degli altri ricavi e proventi

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 al netto delle imposte stimate, in relazione ai risultati definiti, evidenzia un risultato alquanto positivo che oltre ad evidenziare un utile di esercizio di 434 K€ assicura la solidità patrimoniale e la sostenibilità finanziaria della gestione societaria.

CONTO ECONOMICO

Nel primo semestre 2026 l'andamento economico si attesta con un risultato pari a 434 K€, caratterizzato da ricavi da vendite e prestazioni pari a 27.802 K€ e da un valore della produzione di 28.659 K€. Il dettaglio dei dati è illustrato nella tabella sottostante.

Analisi dei risultati reddituali (K/€)

	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026	VARIAZIONI BUDGET CONSUNTIVO
A Ricavi delle vendite e delle prestazioni	55.454	27.802	27.652
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0	0
Ricavi diversi	0	289	(289)
Contributi in c/esercizio	0	0	0
Contributi in c/capitale	1.088	568	520
B Valore della produzione "tipica"	56.541	28.659	27.882
Consumi di materie prime e servizi esterni	(25.744)	(12.210)	(13.534)
C Valore aggiunto	30.797	16.449	14.348
Costo del lavoro	(28.875)	(14.763)	(14.112)
D Margine operativo lordo	1.922	1.685	236
Ammortamenti	(1.423)	(705)	(718)
Altri stanziamenti rettificativi		0	0
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0	0	0
Saldo proventi ed oneri diversi	(44)	(261)	217
E Risultato operativo	455	719	(265)
Proventi e oneri finanziari	(224)	(107)	(117)
Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
F Risultato prima delle imposte	231	612	(382)
Imposte dell'esercizio	(211)	(178)	(33)
G Utile dell'esercizio	20	434	(415)

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

	RISULTATI REDDITUALI ATTIVITA' NON SVOLTE IN REGIME DI HOUSE PROVIDING	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026	VARIAZIONI BUDGET CONSUNTIVO
A	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.284	724	560
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0	0
	Ricavi diversi	0	160	(160)
	Contributi in c/esercizio	0		0
	Contributi in c/capitale	540	268	272
B	Valore della produzione "tipica"	1.824	1.152	672
	Consumi di materie prime e servizi esterni	(1.063)	(622)	(441)
C	Valore aggiunto	761	530	231
	Costo del lavoro	(179)	(16)	(163)
D	Margine operativo lordo	582	514	68
	Ammortamenti	(549)	(271)	(278)
	Altri stanziamenti rettificativi	0	0	0
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0	0	0
	Saldo proventi ed oneri diversi	(1)	(198)	197
E	Risultato operativo	32	45	(13)
	Proventi e oneri finanziari	(7)	(3)	(4)
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
F	Risultato prima delle imposte	25	42	(17)
	Imposte dell'esercizio	(5)	(2)	(3)
G	Utile dell'esercizio	20	40	(20)

Si dà altresì evidenza, tramite la tabella seguente, della ripartizione del Conto Economico al 30/06/2026 per ramo di attività:

CONTO ECONOMICO PUNTOZERO SCARL		SERVIZI UTENZA	CRA	TOTALE USES	ICT	ENTI NON SOCI	TOTALE
A	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.646.765	1.213.138	11.859.903	15.218.309	724.225	27.802.437
	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				299.895	267.794	567.689
	Contributi in conto esercizio						-
	Altri ricavi e proventi	9.545	80.149	89.694	40.276	160.000	289.970
B	Valore della produzione "tipica"	10.656.310	1.293.287	11.949.597	15.558.480	1.152.019	28.660.096
	Consumi di materie prime e servizi esterni	-438.990	-585.111	-1.024.101	-10.564.328	-621.638	-12.210.067
C	Valore aggiunto	10.217.320	708.176	10.925.496	4.994.152	530.381	16.450.029
	Costo del lavoro	-10.145.248	-669.131	-10.814.379	-3.932.468	-16.454	-14.763.301
D	Margine operativo lordo	72.072	39.045	111.117	1.061.684	513.927	1.686.728
	Ammortamenti	-39.849	-27.497	-67.346	-366.896	-271.149	-705.391
	Altri stanziamenti rettificativi						
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri						-
	Saldo proventi ed oneri diversi	-32.148	1.120	-31.028	-33.136	-197.508	-261.672
E	Risultato operativo	75	12.668	12.743	661.652	45.270	719.665
	Proventi e oneri finanziari	-32.260	-12.668	-44.928	-59.155	-3.292	-107.375
	Rettifiche di valore di attività finanziarie						
F	Risultato prima dei componenti straordinari	-32.185	0	-32.185	602.497	41.978	612.290
	Imposte dell'esercizio	-					-178.172
G	Utile dell'esercizio	-32.185	0	-32.185	602.497	41.978	434.118

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

Il Valore Aggiunto: si attesta a 16.449 K€ ovvero in miglioramento rispetto alle previsioni di budget evidenziando come la crescita del volume della produzione sia dimensionalmente correlata da una più che proporzionale riduzione dei costi esterni relativi alle forniture di beni e servizi ivi inclusi i costi di funzionamento rilevabili nel periodo di consuntivazione.

Margine Operativo lordo: si attesta sul valore di 1685 K€ esprimendo anch'esso un significativo miglioramento rispetto al valore attribuibile alle previsioni iniziali imputabile alla crescita del valore aggiunto non proporzionalmente assorbito dalla crescita riscontrate del costo del lavoro.

Ammortamenti: sono stati valutati complessivamente pari a 705 K/€ sono attribuibili alla componente storica ed alla quota di ammortamento riferibile agli investimenti realizzati per l'importo di 6 K€ fino alla data del 30/06/2026 riferiti al potenziamento delle strumentazioni d'ufficio.

Risultato Operativo: si attesta sul valore di 719 K€ rilevando anch'esso un miglioramento rispetto alle previsioni iniziali attesa la crescita del MOL, la linearità degli ammortamenti e le lievi variazioni diminutive dell'incidenza del saldo proventi ed oneri diversi in correlazione agli incrementi riscontrati tra altri ricavi e proventi.

Oneri Finanziari: sono stati valutati pari a 107 K/€ si riferiscono per 61 K/€ agli interessi passivi sul mutuo ipotecario e per 46 K/€ agli oneri relativi alla messa a disposizione dei fidi e delle anticipazioni pari a 2.000 K/€ necessari alla gestione del disallineamento dei flussi finanziari dell'esercizio generati dai ritardi riscontrati nella stipula delle convenzioni dei piani di esercizio delle attività ICT per la Regione Umbria - Ambito Sanitario e per le Aziende Sanitarie e dalle immobilizzazioni finanziarie indotte dalle modalità di rendicontazione dei progetti affidati.

Utile di esercizio: il valore stimato è pari a 434 K/€ dopo aver scontato le imposte anch'esse stimate nel valore di 178 K/€.

VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

Il valore della produzione tipica al netto degli altri ricavi e proventi è pari a 28.369 K/€ viene dettagliato in relazione alle diverse aree produttive come segue:

AREA ATTIVITA'	CONDUZIONE	PROGETTI	PROGETTI PNRR	CONNETTIVITA'	CONCESSIONI PLURIENNALI INFRASTRUTTURE	TOTALE
SERVIZI UTENZA	10.647					10.647
CRA	1.213					1.213
ICT	8.133	3.563	2.981	541		15.218
NON SOCI	166	465		5	88	724
TOTALE	20.159	4.028	2.981	546	88	27.802
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE		567				568
TOTALE GENERALE	20.159	4.595	2.981	546	88	28.370

ICT: Le attività definite nel valore di 16.710 K/€, al netto dei contributi in conto capitale pari a 568 K€ e degli altri ricavi e proventi attribuibili all'area pari a 200 K€ relativi alla chiusura di partite contabili degli anni precedenti di cui 160 K€ relativi al CUW, evidenzia un valore di produzione complessivo di 15.942 K€ di cui 15.218 K€ per attività verso i soci e 724 K€ per attività verso non soci.

Il valore delle attività rese viene riaggregato in relazione alle Unità di Business organizzativamente definite, con relativa specifica delle diverse tipologie di attività di seguito evidenziate:

	AREA RISORSE TECNOLOGICHE E SERVIZI			AREA STRATEGICA RICERCA E INNOVAZIONE	
VPT	SERVIZI E PROGETTI NON SANITARI REGIONE PAL EXTRA SOCI	SERVIZI E PROGETTI AMBITO SANITARIO	TOTALE RISORSE TECNOLOGICHE E SERVIZI	AREA STRATEGICA RICERCA E INNOVAZIONE	TOTALE
Piano dei servizi digitali 2026	2.383	5.459	7.842	458	8.300
Progetti Regionali	2.977	245	3.222	340	3.562
Progetti PNRR	1.089	1.143	2.232	749	2.981
Progetto MISE	465		465		465
Wholesale	87		87		87
Connettività	283	264	547		547
TOTALE	7.284	7.111	14.395	1.547	15.942

- Le attività afferenti l'Area Risorse Tecnologiche e Servizi ammontano complessivamente a 14.395 K€ e sono riconducibili all'ambito "**Servizi e progetti non sanitari Regione PAL extra soci**", per un valore complessivo di 7.284 K€ di cui 2.383 K€ riferite alle attività di conduzione applicativa. Relativamente alle attività di conduzione le stesse risultano riconducibili per 1.610 K€ alle attività previste dal Piano dei Servizi Digitali della Regione Umbria, per 608 K€ per prestazioni rese a favore di Pubbliche Amministrazioni socie di cui 164 K€ per attività svolte nei confronti di ARPAL e 165 K€ rese nei confronti di Pubbliche Amministrazioni non socie. Le attività progettuali ammontano complessivamente a 4.066 K€ di cui 2.977 K€ relative ai progetti regionali tra i quali si annoverano il PRJ 1700 Demat. fascicolo edificio, PRJ 1681 PNC Sisma, PRJ 1682 PNC Sisma progetto cyber, PRJ 1736 Soc Regionale e comp. Cyber; 1.089 K€ sono relativi ai progetti PNRR riferiti al PRJ 0070-25 Integraz. It Wallet, PRJ 0016-25 Digit. procedure Suap Sue, PRJ 1755 Suape, PRJ 1678 Potenziamento CSIRT Umbria; e 465 K€ afferenti il progetto MISE relativo al Piano Scuole. Le attività Wholesale e Fibra Ottica verso privati sono state valorizzate per l'importo di 87 K€. Le attività relative alla connettività risultano pari a 283 K€ di cui 93 K€ riferiti ai servizi verso la Regione Umbria, e 190 K€ relativi alle Pubbliche Amministrazioni.

Le attività inerenti all'Area "**Servizi e progetti sanitari Regione**" ammontano complessivamente a 7.111 K€ di cui 5.459 K€ sono riferite alla Conduzione applicativa. In particolare le attività di conduzione sono riferite per 1.792 K€ al Piano dei Servizi Digitali della Regione Umbria e per 3.667 K€ relative al Piano dei Servizi Digitali delle Aziende Sanitarie. Le attività progettuali pari a 1.388 K€ sono riferite a progetti PNRR per 1.143 K€ tra cui si annoverano PRJ 1662 PNRR MISS 6 comp. 2 Invest 131, PRJ 0055-25 NSIS GESTIONE FLUSSO SIOC, PRJ 0027-25 FESE 2025-26; per 245 K€ si riferiscono a progetti regionali tra cui si annoverano il PRJ 1717 Portale regionale prevenzione, PRJ-1749 Integrazione Ara-Ana fase 2, PRJ 0054/25 gestione flusso siap Cup, PRJ 0062/25 Data Breast. Le attività relative alla connettività verso le Aziende Sanitarie sono pari a 264 K€.

- Le attività afferenti all' Area Strategica ricerca e innovazione ammontano a 1.547 e sono relative per un valore totale di attività pari a 458 K€ alle attività di conduzione Applicativa SAP; per un valore di attività pari 1089 K€ per attività progettuali di cui 749 K€ riferite al progetto PNRR verso ARPAL e 340 K€ riferite a progetti regionali tra cui si annoverano il Registro Tumori ed il Panflu.

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 10.656 K/€, al netto degli altri ricavi e proventi riscontrati nel valore di 9 K€. Tali attività vengono peraltro ricondotte alle due aree operative di riferimento ovvero all'area CUP e Servizi di Supporto ove in quest'ultima attività è stata altresì incluso, in termini lievemente 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. ELAB.NE	TOTEM	OTAR	TOTALE
Az. Osp. PG	548	826	71			9	19		1.473
Az. Osp. TR	512	832	78						1.422
Ausl Umbria 1	1.538	1.808	170	93	1				3.610
Ausl Umbria 2	1562	2.042	159	93	1	20			3.877
Regione Umbria		260						5	265
TOTALE	4.160	5.768	478	186	1	29	19	5	10.646

Centrale Regionale Acquisti: sono stati contabilizzati complessivamente 1.293 relativi alle attività erogate nell'espletamento delle gare verso le Aziende Sanitarie. 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.

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI

I consumi di materie prime e servizi esterni rilevati al 30/06/2026 sono pari a 12.210 K€, quantificati nelle rispettive tipologie come rilevato nella tabella seguente:

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026	VARIAZIONI BDG CONSUNTIVO
Costi funzionamento	1.236.734	550.864	685.870
Costi diretti produzione	24.507.325	11.659.203	12.848.122
TOTALE	25.744.059	12.210.067	13.533.992

Costi di funzionamento

I costi di funzionamento rilevati al 30/06/2026 nel valore di 550 K/€ si attestano a circa il 44,54% dello stimato evidenziando oltre a manifestazioni non lineari rispetto al periodo di riferimento, variazioni compensative 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 2026	CONSUNTIVO AL 30/06/2026	VARIAZIONI BDG CONSUNTIVO
1	Consulenze notarili legali fiscali	50.453	17.705	32.748
2	Sistema informativo interno	97.984	40.612	57.372
3	Sicurezza D. Lgs. 81/2008	41.174	13.583	27.591
4	Certificaz. qualità ambientale	9.321	0	9.321
5	Postali bollati e spedizioni	500	67	433
6	Cancelleria	10.000	1.791	8.209
7	Costi gestione sedi	313.426	118.525	194.901
8	Assicurazioni	65.000	48.161	16.839
9	Spese esercizio automezzi	35.987	26.771	9.216
10	Spese telefoni cellulari	25.000	10.107	14.893
11	Competenze amministratori	178.383	93.372	85.011
12	Competenze Sindaco Unico Revisore	22.838	11.419	11.419
13	Formazione dipendenti	30.000	14.517	15.483

14	Rimborsi spese e trasferte	40.000	18.448	21.552
15	Commissioni e spese bancarie	15.000	4.261	10.739
16	Costi selezione personale	60.000	1.677,30	58.323
17	Spese di rappresentanza	2.500		2.500
18	Buoni pasto	237.337	128.019	109.319
19	Spese di pubblicita'	1.830	1.830	0
	Costi Voce B7	1.236.734	550.864	685.869
20	Costi per bolli notarili e registro	15.000	4.111	10.889
21	Insussistenze passive	4.000	469	3.531
22	Libri riviste associazioni	25.000	2.969	22.031
	Costi Voce B14	44.000	7.549	36.451
	TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO	1.280.734	558.414	722.320

Tra le voci che registrano nel semestre dinamiche incrementative si evidenziano le spese esercizio automezzi correlabile alla crescita del costo dei carburanti, e quella afferente la voce competenze amministratori 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. Per le voci che evidenziano una dinamica decrementativa si ritiene che la stessa sia da imputare alla manifestazione non lineare attribuibile alla singola tipologia di costo. In tale contesto si evidenzia la spesa per i costi di selezione del personale non rilevata nel semestre che di fatto invece è del tutto plausibile si manifesti in termini raddoppiati rispetto alle iniziali previsioni, attese le attività da svolgere e i costi che sarà necessario sostenere per lo svolgimento delle preselezioni e delle stesse selezioni correlate ai profili di Operatore Cup ed a quella di Addetto ai Servizi di supporto.

Relativamente alle altre voci di costo si rilevano variazioni fisiologiche che collocano in relazione alle diverse circostanze l'entità sui livelli preventivati evidenziando conseguentemente per le stesse una ipotesi a fine esercizio in linea con le previsioni.

Costi diretti di produzione

I costi diretti di produzione riscontrati risultano pari a 11.659 K/€ e sono ripartiti tra i rami di attività come da tabella di seguito indicata:

ATTIVITÀ	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026	VARIAZIONI BDG CONSUNTIVO
SERVIZI ALL' UTENZA	420.335	189.692	230.643
CRA	813.734	539.210	274.524
ICT	23.273.256	10.930.301	12.342.955
TOTALE	24.507.325	11.659.203	12.848.122

In tal caso si riscontra una minore incidenza nel semestre dei costi delle forniture di beni e servizi pari a 11.659K€ corrispondente al 47,57% rispetto ai costi definiti con le previsioni di budget. Dette variazioni pressoché integralmente attribuibili all'ambito ICT, e in lievissima entità all'area Servizi Utenza, riassorbono altresì la crescita dei costi esterni rilevati in ambito CRA. L'entità dei costi esterni include anche le forniture indicate su attività verso non soci, e come già anticipato la variazione diminutiva è ascrivibile allo slittamento delle attività progettuali riscontrato in relazione ai 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 10.930 K€ di cui 5542K€ attribuibili alle attività di conduzione applicativa e 5.388 K€ riferiti alle attività progettuali.
- In ambito Servizi Utenza la consuntivazione evidenzia costi esterni pari a 190 K€ attribuibili per 47 K€ alla fornitura di carta per le postazioni CUP, per 7 K€ al servizio noleggio stampanti + toner, per 94 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, per 17 K€ al canone dell' applicativo look & go, per 13 K€ al canone di assistenza dei totem installati presso l' Az. Osp. Pg e per 7 K€ ai costi per spese telefoniche, NUS ed SMS, per 5 K€ ai costi degli auditors relativi all' OTAR.
- Centrale Acquisti rileva costi per 539 K€ in crescita rispetto alle previsioni iniziali attribuibili all'incremento delle spese legali correlate al contenzioso per le gare bandite, ed ai costi per l'assistenza applicativa sulla piattaforma Aura.

COSTO DEL LAVORO

Il costo del lavoro, rilevato in 14.763 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.

COSTO DEL LAVORO	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026	VARIAZIONI BDG CONSUNTIVO
Costo del personale	21.597.924	10.733.492	10.864.432
Interinali	7.277.171	4.029.809	3.247.362
TOTALE	28.875.095	14.763.301	14.111.794

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

COSTO DEL LAVORO	SERVIZI UTENZA	CRA	ICT	TOTALE
Costo del personale	6.367.981	669.131	3.696.380	10.733.492
Interinali	3.777.275		252.534	4.029.809
TOTALE	10.145.256	669.131	3.948.914	14.763.301

L'entità del costo rilevato nel semestre pari al 51,13% 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 tranches individuate a 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 rispetto al 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 riconducibile ai buoni pasto erogabili.
- 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 Utenza erogati per le aziende sanitarie.
- Crescita del costo complessivo della somministrazione (57,52%) rispetto allo stimato iniziale interamente ascrivibile all'area Servizi Utenza, che assorbe oltre il 93,57% della spesa complessiva, nella quale oltre alla copertura delle significative uscite di personale riscontrate 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:

PUNTOZERO SCARL	Funzioni/Livelli	Organico al 30 giugno	Dicembre 2025
	Direzione	6	7
	Quadri	10	10
	1	43	43
	2	59	61
	3	65	67
	4	295	311
	5	-	-
		478	499

Nel periodo è stata rilevata l'uscita di 22 unità a fronte dell'assunzione di una risorsa in ambito ICT a seguito della conclusione della selezione intercorsa nel mese di marzo, determinando la rappresentazione dell'organico suddiviso per categorie e livelli di inquadramento espressa in tabella.

In termini di categorie e livelli di inquadramento l'organico al 30 giugno 2026 è conseguentemente definito in 6 dirigenti, 10 quadri e 462 impiegati.

Relativamente alle uscite di personale si è riscontrata la riduzione di una unità nell'ambito delle posizioni di staff, due unità in ambito "Centrale Acquisti" di cui una dirigenziale, 3 unità in ambito ICT e 16 unità afferenti all'area Servizi Utenza.

Ad eccezione di tre uscite per pensionamento e di due uscite ad opera di licenziamenti, le ulteriori 17 uscite riscontrate sono correlabili a dimissioni volontarie determinatesi per la quasi totalità a seguito degli assorbimenti operati dalle Aziende Sanitarie e Ospedaliere dell'Umbria a seguito di espletamento delle procedure concorsuali già oggetto di accordo trilaterale con la società e le OO.SS finalizzato alla riduzione del ricorso alla somministrazione.

La distribuzione in termini di livelli evidenzia un decremento delle posizioni di IV° livello attribuibile per la quasi totalità all'area Servizi Utenza con la sola esclusione di una posizione afferente ai profili di staff, e delle posizioni di II° e di terzo livello attribuibili ai profili professionali in ambito ICT impiegati nella conduzione applicativa e nei servizi Help Desk e di un profilo professionale in ambito CRA.

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.

	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026	VARIAZIONI BDG CONSUNTIVO
Organico	499	478	21
Organico Medio Retribuito (OMR)	509	484	25
VPT/OMR	109	57	52
Valore Aggiunto / OMR	61	34	27

Attesa la rilevazione semestrale, una comparazione temporale omogenea rispetto ai dati annuali, evidenzia una crescita sia del Valore della Produzione Pro Capite/OMR che del Valore Aggiunto/OMR rispetto all'esercizio precedente.

LA GESTIONE FINANZIARIA

VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.
INDEBITAMENTO INIZIALE	-1.928	-1.278	-767	-2.115	-1.403	-1.836
INCASSI	4.542	4.370	3.793	3.010	4.270	5.909
PAGAMENTI	-3.852	-3.875	-5.123	-2.281	-4.759	-4.602
FORNITORI E ALTRI	-1.421	-2.097	-3.163	-473	-2.511	-2.980
IVA	-74	-278	-356	-238		
IRES/IRAP						-20
IRPEF	-367	-131	-190	-175	-203	-195
STIPENDI	-1.079	-968	-1.018	-1.104	-1.362	-1.006
CONTRIBUTI	-911	-370	-396	-290	-611	-398
INTERESSI PASSIVI				-1	-42	-3
INTERESSI PASSIVI MUTUO		-31			-30	
VARIAZIONE RATEI	-40	16	-18	-17	56	-15
INDEBITAMENTO FINALE	-1.278	-767	-2.115	-1.403	-1.836	-544
DEBITI A B/T						
Verso banche	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Mutui passivi esigibili entro es. succ	219	222	222	222	225	225
TOTALE DEBITI A BREVE	2.219	2.222	2.222	2.222	2.225	2.225
DEBITI A M/L TERMINE esclusa quota corrente	2.487	2.431	2.431	2.431	2.373	2.373
TOTALE DEBITI M/L	2.487	2.431	2.431	2.431	2.373	2.373
DISPONIBILITA' LIQUIDE						
Cassa	0	0	0	0	0	0
Crediti v/ banche	3.468	3.910	2.580	3.309	2.765	4.072
Titoli						
TOTALE DISPONIBILITA'	3.468	3.910	2.580	3.309	2.765	4.072
TOTALE ESPOSIZIONE	-1.238	-743	-2.073	-1.344	-1.833	-526
RATEI PASSIVI DA MUTUO	23	0	11	21	0	11
RATEI PASSIVI BANCHE A BREVE	17	24	31	38	3	7
TOTALE INDEBITAMENTO	-1.278	-767	-2.115	-1.403	-1.836	-544

La gestione finanziaria per il 1° semestre 2026 evidenzia un saldo al 30 giugno pari a -544 K€.

Partendo dalla disponibilità finanziaria di 1928 K€ rilevata sui conti correnti bancari al 1° gennaio 2026 la stessa è stata generata a seguito degli incassi riscontrati pari a 25.894 K€ e dei pagamenti effettuati, pari a 24.492 K/€.

I pagamenti hanno riguardato i fornitori per 12.645 K/€, l'IVA per 946 K/€, l'IRPEF per 1.261 K/€, IRAP per 20 K€, gli stipendi per 6.537 K/€, i contributi per 2.976 K/€ e gli interessi passivi a banche per 46 K/€ e gli interessi passivi sul mutuo per 61 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- Ambito Sanità che delle Aziende Sanitarie, con specifico riferimento alle attività dei servizi di gestione che di fatto hanno comportato l'impossibilità di fatturare e di generare gli incassi.

La criticità finanziaria si è manifestata in termini particolarmente accentuati nei mesi di marzo aprile e a maggio che hanno conseguentemente imposto la necessità di dilazionare e contenere i pagamenti verso i fornitori. Pur persistendo nella negatività anche nel mese di giugno nello stesso si segnala un miglioramento del cash flow riscontrando livelli minimi di esposizione nel semestre e un alleggerimento delle posizioni debitorie verso i fornitori per i quali ad oggi non si rilevano aggravii per addebito interessi.

Ciò ha imposto l'esigenza di ricorrere al costante utilizzo degli affidamenti bancari a breve termine generando esposizioni finanziarie che hanno determinato nei conti economici la relativa incidenza degli interessi passivi dell'esercizio.

Azione fondamentale per riequilibrare la gestione finanziaria risulta pertanto essere l'adozione da parte del cliente degli atti amministrativi relativi agli affidamenti dei servizi, individuabili verso Regione Umbria in una parte delle attività PDE Sanità e verso le Aziende Sanitarie dei contratti per i servizi di connettività, consentendo in tal modo di dar corso alla fatturazione delle attività già svolte, 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 le note di credito da rimborsare, per il pagamento delle forniture ivi incluse quelle dilazionate stante le esigenze di quietanzamento delle stesse in relazione ai rendiconti delle attività progettuali svolte ivi incluse quelle correlabili al PNRR.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE		BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026	DELTA BUDGET CONSUNTIVO
ATTIVITA'				
A)	CREDITI VERSO SOCI:			
	- per versamenti ancora dovuti già richiamati			
	- per versamenti ancora dovuti da richiamare			
	<u>TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)</u>	0	0	0
B)	IMMOBILIZZAZIONI:			
B.I.	- <u>Immobilizzazioni immateriali:</u>			
B.I.1	- Costi di impianto e di ampliamento		0	0
B.I.2	- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
B.I.2	- Diritti di brevetto	171.543	80.172	91.371
B.I.4	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
B.I.5	- Avviamento	0	0	0
B.I.6	- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
B.I.7	- Altre immobilizzazioni immateriali	13.596	14.403	-807
	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	185.139	94.575	90.564
B.II	- <u>Immobilizzazioni materiali:</u>			
B.II.1	- Terreni e fabbricati	4.188.587	4.063.190	125.397
B.II.2	- Impianti e macchinario	5.103.307	5.383.309	-280.003
B.II.2	- Attrezzature industriali e commerciali			0
B.II.4	- Altri beni materiali	800.659	1.049.811	-249.152
B.II.5	- Immobilizz. materiali in corso	0	657.336	-657.336
	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>	10.092.553	11.153.647	-1.061.094
B.III	- <u>Immobilizzazioni finanziarie:</u>			
B.III.1	- <u>Partecipazioni:</u>			
	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>		0	0
	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</u>	10.277.692	11.248.222	-970.530
C)	ATTIVO CIRCOLANTE:			
C.I	- <u>Rimanenze:</u>			
C.I.3	- Lavori in corso su ordinazione	0	4.161.447	-4.161.447
	<u>TOTALE RIMANENZE</u>	0	4.161.447	-4.161.447
C.II	- <u>Crediti:</u>			
C.II.1	- verso clienti	15.469.979	11.963.232	3.506.747
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]		0	0
C.II.2	- verso Società controllate		0	0

C.II.3	- verso imprese collegate		0	0
C.II.4	- verso imprese controllanti	15.330.865	10.180.335	5.150.530
C.II.4.bis	- Crediti tributari	137.032	135.234	1.798
	- [di cui esigibili entro l'esercizio successivo]	89.476	87.678	
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	47.556	47.556	
C.II.4.t	Crediti per imposte anticipate	161.680	111.680	50.000
C.II.5	- verso altri	287.914	639.692	-351.778
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			0
C.II.6	- verso altre società partecipate		0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			0
	<u>TOTALE CREDITI</u>	<u>31.387.470</u>	<u>23.030.174</u>	<u>8.357.296</u>
C.III	- Attività finanziaria che non cost.imm.ni			
C.III.6	- Altri titoli		0	0
	<u>TOT. ATTIVITA' CHE NON COST. IMM.</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
C.IV	- <u>Disponibilità liquide:</u>			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	2.688.500	4.074.476	-1.385.476
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	500	203	-203
	<u>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	<u>2.689.000</u>	<u>4.074.679</u>	<u>-1.385.679</u>
	<u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</u>	<u>34.076.470</u>	<u>31.266.300</u>	<u>2.810.170</u>
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI:			
D.I	- Ratei e risconti attivi	337.938	109.571	228.367
	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</u>	<u>337.938</u>	<u>109.571</u>	<u>228.367</u>
	<u>TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO</u>	<u>44.692.100</u>	<u>42.624.093</u>	<u>2.068.007</u>

	PASSIVITA'	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026	DELTA BUDGET CONSUNTIVO
	<u>P A S S I V O</u>			
A)	PATRIMONIO NETTO:			
A.I	- Capitale sociale	4.000.000	4.000.000	0
A.II	- Riserva di sovrapprezzo azioni	24.986	24.986	0
A.IV	- Riserva legale	18.176	18.176	0
A.VI	- Riserve statutarie			0
A.VII	- Altre riserve:	1.306.123	1.306.125	-2
A.IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	19.656	434.116	-414.460
	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u>	<u>5.368.941</u>	<u>5.783.403</u>	<u>-414.462</u>
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI:			

B.3	- altri	198.403	216.575	-18.172
	<u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</u>	<u>198.403</u>	<u>216.575</u>	<u>-18.172</u>
C)	T.F.R. LAVORO SUBORDINATO (C)	<u>1.138.820</u>	<u>1.091.846</u>	<u>46.974</u>
D)	DEBITI:			
D.4	- debiti verso banche	4.487.000	4.619.977	-132.977
	- [di cui esigibili entro l'esercizio]	2.232.000	2.021.400	210.600
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	2.255.000	2.598.577	-343.577
D.5	- debiti verso altri finanziatori			0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			
D	- acconti	0	750.579	-750.579
D.7	- debiti verso fornitori	17.500.000	15.887.079	1.612.921
D.8	- debiti rappresentati da titoli di credito		0	
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]		0	
D.9	- debiti verso imprese controllate		0	
D.10	- debiti verso imprese collegate		0	
D.11	- debiti verso imprese controllanti			
D.12	- debiti tributari	1.241.370	991.317	250.053
D.13	- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	1.850.000	1.624.688	225.312
D.14	- altri debiti	4.406.873	3.363.472	1.043.401
	- [di cui oltre esercizio successivo]			
	<u>TOTALE DEBITI (D)</u>	<u>29.485.243</u>	<u>27.237.112</u>	<u>2.248.131</u>
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI:			
E.I	- ratei e risconti passivi	8.500.693	8.295.156	205.537
	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</u>	<u>8.500.693</u>	<u>8.295.156</u>	<u>205.537</u>
	<u>TOTALE GENERALE DEL PASSIVO</u>	<u>44.692.100</u>	<u>42.624.093</u>	<u>2.068.007</u>

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	BUDGET 2026	CONSUNTIVO 30/06/2026	VARIAZIONI BUDGET CONSUNTIVO
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	55.453.703	27.802.438	27.651.265
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio		0	0
altri	1.087.544	857.658	229.886
Totale altri ricavi e proventi	1.087.544	857.658	229.886
Totale valore della produzione	56.541.247	28.660.096	27.881.151
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	209.013	61.196	147.817
7) per servizi	25.320.059	12.031.672	13.288.387
8) per godimento di beni di terzi	214.987	117.199	97.788
9) per il personale			
a) salari e stipendi	16.263.574	7.777.361	8.486.213
b) oneri sociali	4.205.686	2.392.324	1.813.362
c) trattamento di fine rapporto	1.128.665	563.807	564.858
e) altri costi	7.277.171	4.029.810	3.247.361
Totale costi per il personale	28.875.096	14.763.301	14.111.795
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	165.763	74.150	91.613
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.256.960	631.241	625.719
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.422.723	705.391	717.332
12) accantonamenti per rischi		0	0
14) oneri diversi di gestione	44.000	261.673	-217.673
Totale costi della produzione	56.085.878	27.940.432	28.145.446
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	455.369	719.664	-264.295
C) Proventi e oneri finanziari			
altri	800	140	660
Totale proventi diversi dai precedenti	800	140	660
Totale altri proventi finanziari	800	140	660
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri	224.912	107.516	117.396
Totale interessi e altri oneri finanziari	224.912	107.516	117.396
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-224.112	-107.375	-116.737
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	231.257	612.288	-381.031
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	211.601	178.172	33.429
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	211.601	178.172	33.429
21) Utile (perdita) dell'esercizio	19.656	434.116	-414.460



RIPREVISIONE AL 31/12/2026

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 2026 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 2026*” atto a regolare l'attività autoprodotta nonché a definire i prezzi praticati per ogni specifico servizio, condiviso da tutti i soci nella seduta assembleare del 09/12/2025.

Per le attività afferenti l'area Centrale Regionale Acquisti 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 57.454 K€ con un incremento pari a 3.002 K€ da attribuire seppur con diversa incidenza a tutte le aree produttive.

Di seguito l'ipotesi di conto economico ripartito per aree produttive:

CONTO ECONOMICO PUNTOZERO SCARL		SERVIZI UTENZA	CRAS	TOTALE USES	ICT	ENTI NON SOCI	TOTALE
A	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.436.065	2.308.663	23.744.728	32.601.180	1.108.710	57.454.618
	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				547.518	540.026	1.087.544
	Contributi in conto esercizio						-
	Altri ricavi e proventi	25.825	80.149	105.974	40.276	855.465	1.001.715
B	Valore della produzione "tipica"	21.461.890	2.388.812	23.850.702	33.188.974	2.504.201	59.543.877
	Consumi di materie prime e servizi esterni	-901.836	-999.133	-1.900.969	-23.107.080	-865.927	-25.873.976
C	Valore aggiunto	20.560.054	1.389.679	21.949.733	10.081.894	1.638.274	33.669.901
	Costo del lavoro	-20.370.183	-1.295.779	-21.665.962	-7.951.024	-30.931	-29.647.917
D	Margine operativo lordo	189.871	93.900	283.771	2.130.870	1.607.343	4.021.984
	Ammortamenti	-96.993	-62.193	-159.186	-706.123	-549.351	-1.414.660
	Altri stanziamenti rettificativi						
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri						-
	Saldo proventi ed oneri diversi	-31.910	-1.244	-33.154	-135.081	-894.129	-1.062.364
E	Risultato operativo	60.968	30.463	91.431	1.289.666	163.863	1.544.960
	Proventi e oneri finanziari	-60.968	-30.463	-91.431	-126.074	-6.607	-224.112
	Rettifiche di valore di attività finanziarie						
F	Risultato prima dei componenti straordinari	0	0	0	1.163.592	157.256	1.320.848
	Imposte dell'esercizio	-					350.544
G	Utile dell'esercizio	0	0	0	1.163.592	157.256	970.304

In particolare si evidenzia che:

- **Area Servizi Utenza** la crescita di 666 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 e dei servizi di Back Office e Front Office CUP sia fisico che telefonico. Il ricorso al lavoro somministrato per la copertura delle maggiori attività richieste si riflette sulla crescita del costo del lavoro riscontrabile nell'esercizio.
- **Centrale Regionale Acquisti** dove viene previsto un volume di attività pari a 2.389 K/€ con incremento pari a 39 K€ determinato integralmente dalla crescita dei costi

esterni 90K€ attribuibili alle spese legali ed ai costi della piattaforme utilizzate, parzialmente riassorbiti dalla riduzione del costo del lavoro conseguente alle uscite di personale manifestatesi a partire da luglio attribuibile sia al Dirigente che ad una unità di supporto. 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.

- **Area ICT** dalla riprevisione stimata in 3.709 K/€ emerge un incremento delle attività di 2.297 K€ rispetto alle previsioni iniziali di budget attribuibile alle attività verso i soci per 1.617 K€ da ricondurre prevalentemente al piano servizi digitali delle aziende sanitarie, e solo in parte residuale ad attività su progetto. L' ulteriore incremento di 680 K€ è relativo alle attività verso i non soci è completamente ascrivibile all'incremento della voce altri ricavi proventi influenzati dalla contabilizzazione dei valori relativi alla dismissione di impianti tecnologici obsoleti.

Il valore delle forniture esterne evidenzia un incremento pari 130 K€ rispetto alle valutazioni iniziali di budget attribuibile per 50K€ ai costi di funzionamento e per 90 K€ ai costi diretti di commessa attribuibili alle attività in ambito CRA.

Relativamente al costo del lavoro è previsto un incremento di +773 K€ interamente attribuibile all' area Servizi Utenza che registra un incremento di 859 K€ parzialmente compensato dalle previsioni di riduzione -50 K€ in ambito CRA e da quelle in ambito ICT ipotizzate in -36 K€.

In termini strutturali la crescita del costo del lavoro è correlabile alla crescita del lavoro somministrato impiegato nella copertura dei servizi richiesti dalle Aziende Sanitarie e Ospedaliere ipotizzato in un valore incrementativo rispetto al budget di 909K€ parzialmente compensato dalla riduzione stimata di 136K€ relativa alla componente fissa del costo del lavoro determinata in ipotesi in base alla compensazione stimabile tra la riduzione delle retribuzioni corrisposte a seguito delle uscite di personale già manifestatesi e via di manifestazione e le nuove assunzioni ipotizzate nei rispettivi tempi di presa di servizio secondo quanto indicato nel relativo "Piano delle Assunzioni".

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

E' 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 e stimato l'importo e degli incentivi ai sensi art. 45 DLgs n. 36/2023 Codice Appalti .

Il margine operativo lordo è previsto conseguentemente in significativa crescita e stimabile complessivamente in 4.011 K€

Il valore degli ammortamenti sostanzialmente non evidenzia variazioni rispetto allo stimato iniziale e riflette il valore degli investimenti in attuazione.

Il valore degli oneri diversi di gestione evidenzia un incremento rispetto al budget pari a 1.018 K€ ascrivibile per 126 K€ alla chiusura di partite riferite alle annualità precedenti per l'area ICT e per 893 K€ relativo attività verso i non soci che trovano in gran parte compensazione nelle appostazioni incrementative operate alla voce altri ricavi e proventi.

La previsione degli oneri finanziari evidenzia anch'esso un risultato inalterato rispetto alle valutazioni iniziali, avendo ipotizzato la significativa ripresa dei pagamenti in ambito ICT da conseguire a seguito della sottoscrizione di tutte le convenzioni che regolano le attività afferenti il Piano di Esercizio entro il mese di agosto nonché stimato che la crescita del costo del denaro correlabile alla crescita dei tassi possa operare solo a partire dall'ultimo trimestre dell'esercizio.

Al netto delle imposte stimate in 351K€ è ipotizzabile nell'esercizio il conseguimento di un utile di esercizio alquanto significativo pari a 970 K€ da sottoporre a riduzione in funzione del regime di esenzione I.V.A. tramite relativa rettifica ai ricavi.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	BUDGET 2026	RIPREVISIONE 31/12/2026	VARIAZIONI BUDGET RIPREVISIONE
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	55.453.703	57.454.618	-2.000.915
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio			0
altri	1.087.544	2.089.259	-1.001.715
Totale altri ricavi e proventi	1.087.544	2.089.259	-1.001.715
Totale valore della produzione	56.541.247	59.543.877	-3.002.630
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	209.013	185.248	23.765
7) per servizi	25.320.059	25.471.403	-151.344
8) per godimento di beni di terzi	214.987	217.325	-2.338
9) per il personale			
a) salari e stipendi	16.263.574	16.158.690	104.884
b) oneri sociali	4.205.686	4.174.220	31.466
c) trattamento di fine rapporto	1.128.665	1.128.665	0
e) altri costi	7.277.171	8.186.342	-909.171
Totale costi per il personale	28.875.096	29.647.917	-772.821
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	165.763	155.405	10.358
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.256.960	1.259.255	-2.295
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.422.723	1.414.660	8.063
12) accantonamenti per rischi			0
14) oneri diversi di gestione	44.000	1.062.364	-1.018.364
Totale costi della produzione	56.085.878	57.998.917	-1.913.039
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	455.369	1.544.960	-1.089.591
C) Proventi e oneri finanziari			
altri	800	800	0
Totale proventi diversi dai precedenti	800	800	0
Totale altri proventi finanziari	800	800	0
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri	224.912	224.912	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	224.912	224.912	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-224.112	-224.112	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	231.257	1.320.848	-1.089.591
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	211.601	350.544	-138.943
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	211.601	350.544	-138.943
21) Utile (perdita) dell'esercizio	19.656	970.304	-950.648

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE		BUDGET 2026	RIPREVISIONE 31/12/2026	VARIAZIONI BUDGET - RIPREVISIONE
ATTIVITA'				
A)	CREDITI VERSO SOCI:			
	- per versamenti ancora dovuti già richiamati			
	- per versamenti ancora dovuti da richiamare			
	<u>TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)</u>	0	0	0
B)	IMMOBILIZZAZIONI:			
B.I.	- <u>Immobilizzazioni immateriali:</u>			
B.I.1	- Costi di impianto e di ampliamento		0	0
B.I.2	- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
B.I.2	- Diritti di brevetto	171.543	183.074	-11.531
B.I.4	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
B.I.5	- Avviamento	0	0	0
B.I.6	- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
B.I.7	- Altre immobilizzazioni immateriali	13.596	13.596	0
	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	185.139	196.669	-11.530
B.II	- <u>Immobilizzazioni materiali:</u>			
B.II.1	- Terreni e fabbricati	4.188.587	4.237.087	-48.500
B.II.2	- Impianti e macchinario	5.103.307	5.383.309	-280.003
B.II.2	- Attrezzature industriali e commerciali			0
B.II.4	- Altri beni materiali	800.659	802.328	-1.669
B.II.5	- Immobilizz. materiali in corso	0	657.336	-657.336
	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>	10.092.553	11.080.060	-987.507
B.III	- <u>Immobilizzazioni finanziarie:</u>			
B.III.1	- <u>Partecipazioni:</u>			
	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>		0	0
	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</u>	10.277.692	11.276.729	-999.038
C)	ATTIVO CIRCOLANTE:			
C.I	- <u>Rimanenze:</u>			
C.I.3	- Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
	<u>TOTALE RIMANENZE</u>	0	0	0
C.II	- <u>Crediti:</u>			
C.II.1	- verso clienti	15.469.979	10.500.000	4.969.979
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]		0	0
C.II.2	- verso Società controllate		0	0

C.II.3	- verso imprese collegate		0	0
C.II.4	- verso imprese controllanti	15.330.865	15.426.139	-95.274
C.II.4.bis	- Crediti tributari	137.032	135.234	1.798
	- [di cui esigibili entro l'esercizio successivo]	89.476	87.678	1.798
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	47.556	47.556	0
C.II.4.t	Crediti per imposte anticipate	161.680	111.680	50.000
C.II.5	- verso altri	287.914	351.070	-63.156
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			0
C.II.6	- verso altre società partecipate		0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			0
	<u>TOTALE CREDITI</u>	<u>31.387.470</u>	<u>26.524.123</u>	<u>4.863.347</u>
C.III	- Attività finanziaria che non cost.imm.ni			
C.III.6	- Altri titoli		0	0
	<u>TOT. ATTIVITA' CHE NON COST. IMM.</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
C.IV	- <u>Disponibilità liquide:</u>			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	2.689.000	4.605.000	-1.916.000
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	0	1.000	-1.000
	<u>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	<u>2.689.000</u>	<u>4.606.000</u>	<u>-1.917.000</u>
	<u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</u>	<u>34.076.470</u>	<u>31.130.123</u>	<u>2.946.347</u>
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI:			
D.I	- Ratei e risconti attivi	337.938	269.000	68.938
	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</u>	<u>337.938</u>	<u>269.000</u>	<u>68.938</u>
	<u>TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO</u>	<u>44.692.100</u>	<u>42.675.853</u>	<u>2.016.247</u>

PASSIVITA'		BUDGET 2026	RIPREVISIONE 31/12/2026	VARIAZIONI BUDGET - RIPREVISIONE
	<u>PASSIVO</u>			
A)	PATRIMONIO NETTO:			
A.I	- Capitale sociale	4.000.000	4.000.000	0
A.II	- Riserva di sovrapprezzo azioni	24.986	24.986	0
A.IV	- Riserva legale	18.176	18.176	0
A.VI	- Riserve statutarie			0
A.VII	- Altre riserve:	1.306.123	1.306.125	-2
A.IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	19.656	970.304	-950.648
	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u>	<u>5.368.941</u>	<u>6.319.591</u>	<u>-950.650</u>

B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI:			
B.3	- altri	198.403	388.947	-190.544
	<u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</u>	<u>198.403</u>	<u>388.947</u>	<u>-190.544</u>
C)	T.F.R. LAVORO SUBORDINATO (C)	<u>1.138.820</u>	<u>1.046.346</u>	<u>92.474</u>
D)	DEBITI:			
D.4	- debiti verso banche	4.487.000	4.487.000	0
	- [di cui esigibili entro l'esercizio]	2.232.000	2.232.000	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	2.255.000	2.255.000	0
D.5	- debiti verso altri finanziatori			0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			
D	- acconti	0	0	0
D.7	- debiti verso fornitori	17.500.000	16.492.299	1.007.701
D.8	- debiti rappresentati da titoli di credito		0	
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]		0	
D.9	- debiti verso imprese controllate		0	
D.10	- debiti verso imprese collegate		0	
D.11	- debiti verso imprese controllanti			
D.12	- debiti tributari	1.241.370	766.369	475.001
D.13	- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	1.850.000	1.450.000	400.000
D.14	- altri debiti	4.406.873	4.050.873	356.000
	- [di cui oltre esercizio successivo]			
	<u>TOTALE DEBITI (D)</u>	<u>29.485.243</u>	<u>27.246.541</u>	<u>2.238.702</u>
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI:			
E.I	- ratei e risconti passivi	8.500.693	7.674.428	826.265
	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</u>	<u>8.500.693</u>	<u>7.674.428</u>	<u>826.265</u>
	<u>TOTALE GENERALE DEL PASSIVO</u>	<u>44.692.100</u>	<u>42.675.853</u>	<u>2.016.247</u>

LA GESTIONE FINANZIARIA

VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Sett.	Ott.	Nov.	Dic.
INDEBITAMENTO INIZIALE	-1.928	-1.278	-767	-2.115	-1.403	-1.836	-544	-808	-730	-98	-721	304
INCASSI	4.542	4.370	3.793	3.010	4.270	5.909	5.033	3.900	6.200	4.500	5.000	5.500
PAGAMENTI	-3.852	-3.875	-5.123	-2.281	-4.759	-4.602	-5.279	-3.837	-5.550	-5.105	-4.032	-5.685
FORNITORI E ALTRI	-1.421	-2.097	-3.163	-473	-2.511	-2.980	-2.112	-1.700	-4.000	-3.175	-1.960	-2.901
IVA	-74	-278	-356	-238			-266	-150	-200	-400	-350	-550
IRES/IRAP						-20	-160				-93	
IRPEF	-367	-131	-190	-175	-203	-195	-234	-484	0	-120	-130	-204
STIPENDI	-1.079	-968	-1.018	-1.104	-1.362	-1.006	-1.608	-1.100	-1.050	-1.050	-1.050	-1.650
CONTRIBUTI	-911	-370	-396	-290	-611	-398	-899	-370	-300	-360	-370	-380
INTERESSI PASSIVI				-1	-42	-3					-46	
INTERESSI PASSIVI MUTUO		-31			-30			-33			-33	
VARIAZIONE RATEI	-40	16	-18	-17	56	-15	-18	15	-18	-18	57	-18
INDEBITAMENTO FINALE	-1.278	-767	-2.115	-1.403	-1.836	-544	-808	-730	-98	-721	304	101
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	219	222	222	222	225	225	225	229	229	229	232	232
TOTALE DEBITI A BREVE	<u>2.219</u>	<u>2.222</u>	<u>2.222</u>	<u>2.222</u>	<u>2.225</u>	<u>2.225</u>	<u>2.225</u>	<u>2.229</u>	<u>2.229</u>	<u>2.229</u>	<u>2.232</u>	<u>2.232</u>
DEBITI A M/L TERMINE esclusa quota corrente	2.487	2.431	2.431	2.431	2.373	2.373	2.373	2.315	2.315	2.315	2.255	2.255
TOTALE DEBITI M/L	2.487	2.431	2.431	2.431	2.373	2.373	2.373	2.315	2.315	2.315	2.255	2.255
DISPONIBILITA' LIQUIDE												
Cassa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediti v/ banche	3.468	3.910	2.580	3.309	2.765	4.072	3.826	3.835	4.485	3.880	4.791	4.606
Titoli												
TOTALE DISPONIBILITA'	3.468	3.910	2.580	3.309	2.765	4.072	3.826	3.835	4.485	3.880	4.791	4.606
TOTALE ESPOSIZIONE	-1.238	-743	-2.073	-1.344	-1.833	-526	-772	-709	-59	-664	304	119
RATEI PASSIVI DA MUTUO	23	0	11	21	0	11	22	0	11	22	0	11
RATEI PASSIVI BANCHE A BREVE	17	24	31	38	3	7	14	21	28	35	0	7
TOTALE INDEBITAMENTO	-1.278	-767	-2.115	-1.403	-1.836	-544	-808	-730	-98	-721	304	101

La gestione finanziaria del primo semestre, come evidenziato nel rendiconto, è stata negativamente influenzata dall'andamento degli incassi, ridotti a seguito della mancata contrattualizzazione riscontrata nelle attività afferenti ai Piani di Esercizio della Regione-Ambito Sanità e delle attività verso le Aziende Sanitarie correlata altresì alle anticipazioni delle spese operate per l'attuazione dei progetti in ambito ICT.

La negatività dei saldi in tutto il primo semestre evidenzia l'ipotesi di persistenza nel mese di luglio di fatto consuntivato anche nel terzo trimestre dell'esercizio a seguito della necessità di riallineare il pagamento delle forniture per le quali oltre ad aver attuato dilazionamenti ricadenti nel periodo si prospetta l'esigenza di quietanzare tutte le forniture correlabili ai rendiconti progetti.

La previsione della posizione finanziaria netta a fine esercizio è valutata in 101 K€ a seguito di una ripresa della positività dei saldi a partire dal mese di novembre.

Il valore degli incassi previsto in 56.027 K€ è valutato in significativo incremento già a partire dal mese di agosto e considerato persistente nelle mensilità a seguire ipotizzando che vengano definiti tutti i piani di esercizio ICT 2026 e con la conseguente fatturazione delle attività ripristinare una corretta dinamica del flusso degli incassi, nonché ridotti gli immobilizzi finanziari correlati alla realizzazione dei progetti i cui rendiconti a chiusura dovranno essere attuati nel secondo semestre.

I pagamenti, pari a 53.980 K€, in coerenza con gli incassi evidenziano anch'essi una previsione della ripresa dei pagamenti verso i fornitori definita, con inclusione delle dilazioni in ipotesi pianificate, in dimensione lineare degli stessi sino a novembre con saldi significativi previsti nel mese di dicembre in modo da consentire di riallineare prospetticamente la gestione dei pagamenti con le scadenze ordinarie. L'entità degli stessi riguarda i fornitori per 28.493 K€, l'IVA per 2.862 K€, l'IRPEF per 2.433 K€, IRAP per 273 K€, gli stipendi per 14.045 K€, i contributi per 5.655 K€ e gli interessi passivi a banche per 97 K€ e gli interessi passivi sul mutuo per 127 K€.

ASSUNZIONI - SOMMINISTRAZIONI

Anno 2026

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 2026.

SOMMINISTRAZIONI

Nel corso dell'esercizio 2026 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 :

- 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 245 unità.

ASSUNZIONI

Relativamente alle selezioni autorizzate nel corso del 2026 risultano già bandite e in via di espletamento, tutte le posizioni relative all'ambito ICT con ipotesi di eventuale inserimento previste nei mesi di ottobre e novembre 2026 in slittamento rispetto alle iniziali previsioni a seguito dei tempi di approvazione del budget intercorsa a fine maggio 2026

N° ass.	Cat.	Mansioni	Inq. / Livello	Tipo Rapporto	Tipo Contratto	Luogo Lavoro	Data avvio presunta	Retri/ne mensile unitaria (compr. Ratei 13ma e 14ma)	Costo mensile unitario	Costo annuo
2	I	Data Scientist / Data Analyst	1°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	3507,15	4563,27	109518,50
3	I	Developer	3°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	2314,56	3011,55	108415,89
2	I	System Specialist	3°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	2314,56	3011,55	72277,26
1	I	Network Specialist	3°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	2314,56	3011,55	36138,63

3	I	Project Manager	1°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	3740,49	4866,87	175207,26
2	I	Application Developer	2°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	2608,26	3393,69	81448,58
2	I	Application Developer - SAP	2°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	2608,26	3393,69	81448,58
2	I	Security Specialist	3°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	2314,56	3011,55	72277,26
3	I	Data Scientist	3°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	2314,56	3011,55	108415,89
1	I	Network Specialist - Senior	2°	T. indeterminato	F.T. 40 ore sett.	Sede Perugia	01/10/2026	2608,26	3393,69	40724,29

Quali ulteriori selezioni da attuare nel secondo semestre dell'esercizio, oltre alla conferma di quelle già autorizzate in sede di budget riguardanti in ambito Servizi Utenza le selezioni atte a consolidare in termini di dimensionamento organico le posizioni oggi coperte attraverso il ricorso alla somministrazione e per le posizioni di staff l'inserimento di un dirigente in ambito amministrativo quale copertura del turn over correlato alle uscite di personale dirigenziale attualmente impiegato in dette aree, viene previsto l'inserimento di 9 unità aggiuntive in ambito ICT di cui 4 nei profili di "Test specialist e quality assurance expert" da impiegare a controllo delle realizzazioni in funzione dei relativi rilasci, 1 System network junior, System administrator junior, 2 System Cyber security, 1 Network support

N° ass.	Ca t.	Mansioni	Inq. / Livello	Tipo Rapporto	Tipo Contratto	Luogo Lavoro	Data avvio presunta	Rettrobu zione mensile unitaria (compresi ratei 13ma e 14ma)	Costo mensile unitario	Costo annuo
1	I	Dirigente	-	Tempo indet.to	F/T	Sede Perugia	Feb. 2027	7.500,00	12.005,83	144K
100	I	Addetto servizi di supporto	IV°	Tempo indet.to	F/T 30/40 ore sett.	Sede Perugia	Gen. 2027	1.589,59	2.312,77	2775K
100	I	Operatore front office back office CUP	IV°	Tempo indet.to	F/T 30/40 ore sett.	Sede Perugia	Gen. 2027	1.589,59	2.312,77	2775K
4	I	Quality assurance manager-test specialist	III°	Tempo indet.to	F/T	Sede Perugia	Gen. 2027	2.314,56	3.011,55	145K
1	I	System network Junior	IV°	Tempo indet.to	F/T	Sede Perugia	Gen. 2027	2.119,46	2.755,30	33K
1	I	System administrator Junior	IV°	Tempo indet.to	F/T	Sede Perugia	Gen. 2027	2.119,46	2.755,30	33K

2	I	System Cyber security	IV°	Tempo indet.to	F/T	Sede Perugia	Gen. 2027	2.119,46	2.755,30	66K
1		Network Support	IV°	Tempo indet.to	F/T	Sede Perugia	Gen. 2027	2.119,46	2.755,30	33K

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 ipotizzate.

Per contro si ipotizza invece la manifestazione di una variazione in diminuzione a seguito di pensionamento a fine secondo semestre, delle posizioni avviate ai sensi dell'art.18 della L. 68/1999 con relative scoperture, per le quali 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.