



PIANO STRATEGICO

BUDGET 2023

PREVISIONI PLURIENNALI 2023 - 2025

PuntoZero S.c.a r.l.

Via G.B. Pontani n .39 - Perugia

Capitale Sociale € 4.000.000,00 interamente versato

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

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

INDICE

ORGANO DELIBERANTE	3
SINDACO UNICO REVISORE	3
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 01.01.2023	4
PIANO STRATEGICO 2023-2025	7
BUDGET 2023	11
GOVERNANCE	12
PREMESSA	14
CONTO ECONOMICO	17
VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA	
20	
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	22
COSTO DEL LAVORO	25
ORGANICO	26
ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE	27
LA GESTIONE FINANZIARIA	31
ASSUNZIONI / SOMMINISTRAZIONI ANNO 2023	33
PREVISIONE ECONOMICA PATRIMONIALE PLURIENNALE	36
CONTO ECONOMICO 2023-2024-2025	38
ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE 2023-2024-2025	39

ORGANO DELIBERANTE

AMMINISTRATORE UNICO: Ing. Giancarlo Bizzarri

SINDACO UNICO REVISORE

Dott. Rolando Antonelli

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 01.01.2023

La compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l. al 01/01/2023 risulta la seguente:

(Capitale sociale €.4.000.000,00 i.v.)

Compagine sociale di PuntoZero S.c.a r.l.		Valore della partecipazione
1	Regione Umbria	2.921.489,83
2	Provincia di Perugia	200.329,61
3	Comune di Perugia	189.582,47
4	Comune di Terni	130.945,85
5	Comune di Orvieto	93.639,55
6	Comune di Città di Castello	83.237,37
7	Comune di Foligno	71.900,16
8	Comune di Spoleto	30.037,75
9	Provincia di Terni	29.687,11
10	Comunità Montana del Trasimeno	29.219,60
11	Comune di Bastia	1.285,66
12	Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	29,22
13	Agenzia per il diritto allo studio universitario	29,22
14	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 1	54.604,80
15	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 2	54.604,80
16	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro - ARPAL	29,22
17	Azienda ospedaliera di Perugia	54.590,19
18	Azienda ospedaliera "Santa Maria" di Terni	54.590,19
19	Comune di Gubbio	14,31
20	Comune di Assisi	11,63
21	Comune di Narni	9,27
22	Comune di Todi	7,72
23	Comune di Marsciano	7,37
24	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	7,31
25	Comune di Umbertide	6,86
26	Comune di Gualdo Tadino	6,69
27	Comune di Corciano	6,37
28	Comune di Castiglione del Lago	6,32
29	Comune di Magione	5,57
30	Comune di San Giustino	4,64
31	Comune di Spello	3,68
32	Comune di Deruta	3,62
33	Ambito Territoriale Integrato 4	3,51
34	Università degli Studi di Perugia	3,50
35	Comune di Città della Pieve	3,19

36	Comune di Nocera Umbra	2,72
37	Comune di Gualdo Cattaneo	2,72
38	Comune di Panicale	2,43
39	Comune di Torgiano	2,37
40	Comune di Norcia	2,24
41	Comune di Acquasparta	2,02
42	Comune di Stroncone	1,98
43	Comune di Cannara	1,75
44	Comune di Bettona	1,67
45	Comune di Tuoro sul Trasimeno	1,67
46	Comune di Piegaro	1,65
47	Comune di Valfabbrica	1,59
48	Comune di Giano dell'Umbria	1,47
49	Comune di Citerna	1,42
50	Comune di Collazione	1,34
51	Comune di Arrone	1,27
52	Comune di Fabro	1,23
53	Comune di Baschi	1,23
54	Comune di Pietralunga	1,10
55	Comune di Fossato di Vico	1,10
56	Comune di Sigillo	1,09
57	Comune di San Venanzo	1,03
58	Comune di Ferentillo	0,90
59	Comune di Otricoli	0,84
60	Comune di Calvi dell'Umbria	0,84
61	Comune di Guardea	0,84
62	Comune di Allerona	0,82
63	Comune di Giove	0,81
64	Comune di Porano	0,81
65	Comune di Fratta Todina	0,80
66	Comune di Attigliano	0,79
67	Comune di Montecchio	0,79
68	Comune di Ficulle	0,77
69	Comune di Monte Castelo di Vibio	0,75
70	Comune di Lugnano in Teverina	0,74
71	Comune di Montone	0,72
72	Comune di Scheggia e Pascelupo	0,71
73	Comune di Alviano	0,67
74	Comune di Valtopina	0,62
75	Comune di Costacciaro	0,60
76	Comune di Sellano	0,59
77	Comune di Monte Santa Maria Tiberina	0,56
78	Comune di Cerreto di Spoleto	0,52

79	Comune di Penna in Teverina	0,47
80	Comune di Paciano	0,43
81	Comune di Preci	0,42
82	Comune di Lisciano Niccone	0,31
83	Comune di Monteleone di Spoleto	0,31
84	Comune di Parrano	0,27
85	Comune di Sant'Anatolia di Narco	0,24
86	Comune di Vallo di Nera	0,20
87	Comune di Scheggino	0,20
88	Università per Stranieri di Perugia	0,15
89	Comune di Polino	0,14
90	Comune di Poggiodomo	0,09
Capitale sociale		4.000.000,00

Piano Strategico 2023 - 2025

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

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

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

Mission

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

Vision

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

«Agente del cambiamento per accelerare l'innovazione»



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

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

Mission dell’Area Servizi all’Utenza

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

Strategie di area

#1. Strategia

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

#2. Strategia

Integrazione con l’area ICT per Innovare introducendo Intelligenza Artificiale

#3. Strategia

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

Mission dell’Area ICT

Essere il motore dell’innovazione digitale della Regione

Strategie di area

#1. Strategia

Riorganizzare per aree di business

#2. Strategia

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

#3. Strategia

Definizione obiettivi individuali a tutti i livelli

#4. Strategia

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

Mission dell'Area Centrale Regionale Acquisti - CRA e CRAS

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

Strategie di area

#1. Strategia

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

#2. Strategia

Programmare tempi e modalità di ogni gara

#3. Strategia

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

#4. Strategia

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

Mission dell'Area Servizi di Supporto Specialistico

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

Strategie di area

#1. Strategia

Sviluppare servizi ad alto valore aggiunto per l'Innovazione Regionale

#2. Strategia

Sviluppare servizi ad alta integrazione con gli attori del Sistema Regione

Le suddette strategie, già definite nel corso dell'esercizio precedente in coerenza con la fusione, rappresentano le linee guida per la definizione, conduzione e revisione dei processi e progetti aziendali al fine di "mettere a terra" l'innovazione con risultati concreti per i nostri stakeholder.

Budget 2023

GOVERNANCE

Con riferimento all'esercizio 2023 - stante il disposto della DGR n. 125 del 07/02/2023 "Assegnazione alle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria , alle Agenzie e agli Enti strumentali degli obiettivi 2023/2025 sul complesso delle spese di funzionamento e sugli altri aspetti economico .finanziari e gestionali e formulazione degli indirizzi per le Società partecipate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, per le Agenzie e per gli Enti strumentali " - si evidenziano gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento, comprese le spese per il personale, con riferimento ai seguenti indici :

INDICE	BUDGET 2023	BILANCIO 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7) / totale costi produzione	29,18%	24,55%	4,63
Costo per godimento beni di terzi (Voce B8) / totale costi produzione	0,69%	1,56%	-0,86
Costo del personale (Voce B9) / totale costi della produzione	64,54%	67,76%	-3,22
Costo dell'organo amministrativo / totale costi della produzione	0,54%	0,59%	-0,05

Obiettivo : il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2022 dell'1% , al netto, con riferimento al costo dei servizi (voce B7) e al costo per godimento beni di terzi (voce B8) , della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT e con riferimento all'indice relativo ai costi del personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello .

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 l'incremento si mantiene all'interno della media registrata da società a partecipazione pubblica ed enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili .

Con riferimento ai vari indicatori, le variazioni previsionali consentono di attestare riduzioni percentuali attese superiori all' 1% del valore precedente fatta eccezione per l'indicatore VOCE B7 / Totale costi della produzione. Rispetto a detto indicatore non si è in grado peraltro di fornire stime comparative con la media registrata da società a partecipazione pubblica od enti comparabili in quanto i dati previsionali non risultano disponibili.

Obiettivi di Redditività riferiti a EBITDA/MOL e all'indice ROS che a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell'anno 2022.

La stima dell' EBITDA/MOL è in crescita di 210 K€ rispetto all'esercizio precedente ed il ROS in via previsionale è stimato in crescita all' 1,36% rispetto allo 0,95% dell'esercizio 2022.

Al disposto della DGR n. 125/2023 si aggiungono per l'esercizio 2023 gli obiettivi disposti dal Consiglio Comunale del Comune di Terni con delibera n. 164 del 28/12/2022 in qualità di socio, afferenti le spese di funzionamento e precisamente:

- Riduzione del totale delle spese di funzionamento rappresentate dalle voci da B6 a B9 e B14 del Conto economico rispetto alla media delle stesse nell'ultimo triennio 2020-2021-2022 rapportato alle voci da A1 a A5 del Conto economico.

Specificato di doversi escludere dal conteggio necessario alla verifica degli obiettivi sulle spese di funzionamento gli eventuali canoni da pagare a favore dell'Amministrazione Comunale o di altre amministrazioni, ove presenti, in quanto gli stessi scaturiscono già da un confronto con Enti proprietari e pertanto sottratti all'esclusiva incidenza delle politiche aziendali.

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

	BUDGET 2023	BILANCIO 2022
A) VPT (- VOCI A1-A5)	40.275.908	36.586.223
B) VOCI B6-B7-B8-B9-B14	37.703.150	34.383.525
Incidenza percentuale B/A	93,61%	93,97%

I dati previsionali riscontrano una incidenza tale da soddisfare l'obiettivo atteso.

Si rappresenta inoltre che stante detta determinazione non si è provveduto a valutazioni di scorporo di costi e spese sostenuti in favore dell'Amministrazione Comunale o di altre amministrazioni che saranno oggetto di specifica evidenza nei monitoraggi di controllo in corso esercizio .

PREMESSA

Signori Soci,

coerentemente con gli atti di indirizzo, si provvede alla stesura del presente Progetto di Budget 2023 relativo alle attività di PuntoZero Scarl che, in linea con le finalità dello stesso, recependo i nuovi fatti che sono intercorsi entro il 31 marzo 2023, definisce le attività che la società ipotizza di svolgere per il soddisfacimento dei livelli di servizio richiesti dai soci per il prossimo esercizio.

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

- **ICT**, nella quale sono previste le attività definite all'art. 2 comma 3 punto a) c) d) Legge 2 agosto 2021 n.13, ovvero le attività rese per lo sviluppo dell'innovazione tecnologica e gestione della transizione al digitale del sistema pubblico regionale e dei relativi flussi informativi, anche mediante la digitalizzazione del Sistema Informativo Sanitario Regionale e del Sistema Informativo Regionale, lo sviluppo e la gestione del Data Center Regionale e della Rete Pubblica Regionale, la progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale.
- **Servizi all' Utenza**, nella quale è prevista la produzione di beni e la fornitura di servizi rivolti all'utenza compresa l'attività di front office di servizi al cittadino, l'attività di Back Office dei servizi rivolti all'utenza del Sistema Sanitario Regionale , le attività di supporto alle Direzioni Aziendali nonché le attività dei servizi di Contact Center, in cui sono inclusi le attività afferenti il Numero Unico Enti e quelle di Help Desk.
- **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.
- **Servizi di Supporto Specialistici**, nella quale sono incluse le attività definite all'art.2 comma 3 punto e) della Legge 2 agosto 2021 n.13 dell'Osservatorio Epidemiologico attraverso la cura dei relativi flussi informativi e quelle previste per il supporto alle attività del PNRR

L'attività di interesse generale svolta tramite l'erogazione di servizi strumentali alle attività istituzionali delle amministrazioni socie, quali supporto tecnico operativo a favore delle strutture amministrative degli enti soci e l'erogazione dei servizi inerenti le tecnologie dell'informazione e della comunicazione, sono riattribuite in funzione dell'utilizzo ai rispettivi ambiti operativi sopra elencati.

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

- **Ambito ICT:** trae prevalente riferimento dagli indirizzi del Piano Digitale Regionale Triennale (PDRT) per l'anno 2023 adottato nella prima versione con DGR. n. 1271/2022. Le attività previste nel documento sono relative alla gestione dei servizi informatici e delle attività progettuali.

Relativamente ai piani di esercizio ovvero alle gestioni, non essendo intercorse ulteriori determinazioni rispetto al disposto precedentemente definito tramite DGR n.1170 del 24/11/2021 le stesse sono stimate , salvo congruagli che saranno eventualmente determinati in sede di riprevisione , in relazione alla componente Regione sulla base della DGR n. 665/2022 , che ne prevede l'erogazione in dodicesimi con riferimento all'anno precedente pur se condizionate nell'assegnazione alle specifiche determinate dirigenziali da adottare nel corso del 2023 e per la parte Aziende Sanitarie e Ospedaliere informandone la valutazione su principi di armonizzazione ed omogeneità ovvero in applicazione delle tariffe professionali definite ed applicate per la Regione Umbria.

Per le attività progettuali, oltre a quelle in portafoglio derivanti dagli affidamenti relativi alle annualità precedenti, sono aggiunte le attività previste per quanto di competenza nell'Elenco annuale dei progetti riportato in allegato C) al PDRT2023.

Sono altresì inclusi i valori economici degli altri ambiti aziendali, Pubbliche Amministrazioni Locali, Infrastrutture e Pubbliche Amministrazioni fuori Regione, stimate sulla base dei servizi di gestione e connettività contrattualizzati l'anno precedente.

- **Ambito Servizi Utenza:** nella quale sono valutati tutti i servizi storicamente erogati nei confronti dei soci e contrattualizzati attraverso il disciplinare dei servizi rappresentati dai servizi di front Office Cup e di Back Office rivolti al Sistema Sanitario, nonché dai Servizi di Supporto Tecnico - Amministrativo. Sono altresì inclusi i servizi di Contact Center ivi incluse le attività afferenti al Numero Unico Enti (NUE) e quelle di Help Desk.

Oltre alle componenti consolidate sono stimate le attività generate nelle attività a supporto delle aziende sanitarie indotte anche a seguito dei mutamenti generati dall'emergenza pandemica. La copertura dei servizi CUP è determinata sulla scorta degli standard richiesti dai responsabili dei servizi delle diverse aziende sanitarie.

La valutazione dei ricavi dell'area è attuata in base alla determinazione dei costi orari riferibili all'esercizio fissati nel costo orario di 21,31 € per i servizi ad ore e a 20,31 € ora per i servizi valorizzati a canone.

- **Ambito Centrale Regionale di Acquisto:** nella quale viene stimato a zero il contributo del Ministero dell'Economia e Finanze acquisibile per l'esercizio 2022 in funzione delle attività svolte in qualità di Soggetto Aggregatore ex art .9 D.L. n. 66 2014, né per le attività CRAS vengono inclusi i costi degli incentivi al personale derivanti dall'applicazione del art. 113 Dlgs 50/2016, stante la neutralità degli stessi in quanto inseriti nell'ambito degli oneri previsti per l'espletamento delle relative gare di appalto posti in capo agli oggettivi acquirenti i beni e servizi. Tra le previsioni dei costi risulta inserita la spesa sostenuta per il comando del Dirigente di Area oggetto di assegnazione temporanea e gli oneri conseguenti alle assunzioni ipotizzate per la realizzazione dal relativo Piano di Sviluppo approvato dai soci.

- **Ambito Servizi di Supporto Specialistico:** includono le valutazioni afferenti ai livelli dei servizi affidati quali OTAR, HTA per al parte residuale di esercizio ipotizzata in scadenza sino al mese di agosto, Registro Tumori Regionale, ovvero nei termini convenzionati, mentre non sono ancora valutate le attività relative ai flussi informativi afferenti l'Osservatorio Epidemiologico Regionale. Vengono altresì incluse in detto ambito le attività di supporto alla Direzione Regionale Salute e Welfare ai fini del coordinamento e monitoraggio Progetti PNRR missione 6 , delle attività

di pianificazione e controllo degli stessi in collaborazione con le Aziende Sanitarie Regionali nonché del supporto alla pianificazione degli acquisti afferenti a dette progettualità che saranno effettuati tramite CRAS .

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

- **Costi Esterni di Commessa:** sono calcolati sulla base dei consumi storici con variazioni stimate. Il valore indicato non esprime conseguentemente un valore definitivo e certo in quanto molti fornitori non hanno ancora comunicato l'entità del costo della fornitura richiesta. Relativamente ai costi indotti per i nuovi progetti la stima è indicata sulla base delle valutazioni degli studi di fattibilità.
- **Costi di funzionamento:** stante la significativa contrazione riscontratasi nell'esercizio 2022, la valutazione dei consumi storici viene integrata dalla rivisitazione dei costi di gestione della Sede, che in funzione della relativa acquisizione dell'immobile trovano relativa riclassificazione nei costi afferenti al relativo investimento sia nella componente degli oneri finanziari che nei relativi oneri di ammortamento , cui si aggiungono per contro i costi di locazione dei locali per il Data Center .
- **Costo del Lavoro:** è definito con valutazioni del premio di risultato previsto dall' integrativo nell' importo massimo distribuibile e dell' istituto della reperibilità, calcolato in base ai costi storicizzati, dalla valutazione dei costi correlati agli automatismi contrattuali quali gli scatti di anzianità che matureranno nell'esercizio, dalla stima delle variazioni salariali per il rinnovo del CCNL del lavoro applicato, definito sulla base del protocollo straordinario di settore al riguardo sottoscritto, i costi sostenuti per gli incentivi disposti ai sensi art.113 D.Lgs 50/2016 nonché della assenza di variazioni per i costi sospesi, ovvero con saldi stimati a zero, degli accantonamenti per ferie e permessi maturati e non goduti. Le variazioni afferenti alla consistenza degli organici sono correlate all' inserimento delle posizioni bandite e concluse nell'esercizio 2022 nonché al piano delle assunzioni dell'esercizio previste in allegato da apposito documento cui si aggiungono in relazione alle modalità di reclutamento del personale afferente la Centrale Regionale Acquisti gli incarichi ex art. 23 bis formalizzati per l'operatività di CRAS .

Il valore complessivo dei servizi che si prevede di erogare nell'esercizio 2023 è conseguentemente pari a 40.276 K/€.

Il percorso di riorganizzazione delle attività intrapreso nell'ambito di Punto Zero, volto ad ottimizzare la gestione aziendale, attraverso la ricerca della massima efficienza ed economicità nell'utilizzo delle risorse umane e strumentali, oltre ad incrementare il volume delle attività rese garantendo e migliorando gli standard qualitativi dei servizi offerti ai Soci consorziati, riscontra variazioni incrementative solo nei Servizi Utenza con variazioni del costo orario applicato del 4% rispetto a quello praticato sin dal 2014 .Detto incremento in termini di costo unitario trae peraltro origine nella riduzione del volume complessivo dei servizi erogati dall'area a seguito della contrazione delle attività generatesi a partire dal 2020 per la gestione dell'emergenza pandemica , negli effetti del consolidamento della struttura del costo del lavoro conseguentemente alle assunzioni operate e negli incrementi associati ai costi del rinnovo del CCNL .

CONTO ECONOMICO

Il Budget 2023 nei suoi valori economici con ricavi e delle vendite e prestazioni di 37.487 K€ ed un valore tipico della produzione di 40.276 K€ viene in dettaglio esplicitato nella tabella seguente:

Analisi dei risultati reddituali (Mila Euro)

	BUDGET 2023	BILANCIO 2022	Variazioni
A Ricavi delle vendite e delle prestazioni	37.487	33.678	3.809
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0	0
Ricavi diversi	321	561	(240)
Contributi in c/esercizio	913	1.180	(268)
Contributi in c/capitale	1.555	1.167	388
B Valore della produzione "tipica"	40.276	36.587	3.689
Consumi di materie prime e servizi esterni	(12.021)	(9.626)	(2.395)
C Valore aggiunto	28.255	26.961	1.294
Costo del lavoro	(25.639)	(24.555)	(1.084)
D Margine operativo lordo	2.615	2.405	210
Ammortamenti	(2.025)	(1.514)	(511)
Altri stanziamenti rettificativi	0	0	0
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0	(343)	343
Saldo proventi ed oneri diversi	(44)	(203)	159
E Risultato operativo	546	345	201
Proventi e oneri finanziari	(225)	(51)	(174)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
F Risultato prima delle imposte	321	294	27
Imposte dell'esercizio	(321)	(134)	(187)
G Utile dell'esercizio	0	160	(160)

Di seguito viene altresì indicata la costruzione del Budget 2023 di PuntoZero individuando il Conto Economico per ramo di attività:

	SERVIZI UTENZA	CRAS	SERVIZI SPEC _TICI	ICT	TOTALE GENERALE
CONTO ECONOMICO PUNTOZERO SCARL					
A Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.058.004	2.701.783	642.349	16.085.775	37.487.911
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni					
Contributi in conto capitale				1.555.230	1.555.230
Contributi in conto esercizio				912.527	912.527
Altri ricavi e proventi					320.242
B Valore della produzione "tipica"	18.058.004	2.701.783	642.349	18.553.532	40.275.909
Consumi di materie prime e servizi esterni	- 812.095	- 1.153.695	- 396.185	- 9.701.701	- 12.063.676
C Valore aggiunto	17.245.909	1.548.088	246.164	8.851.831	28.212.233
Costo del lavoro	- 16.698.464	- 1.477.007	- 51.000	- 7.413.003	- 25.639.474
D Margine operativo lordo	547.445	71.081	195.164	1.438.827	2.572.759
Ammortamenti	- 191.565	- 23.901		- 1.809.323	- 2.024.789
Altri stanziamenti rettificativi					
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri					
Saldo proventi ed oneri diversi					
E Risultato operativo	355.880	47.180	195.164	- 370.495	547.971
Proventi e oneri finanziari	- 63.374	- 13.207		- 148.419	- 225.000
Proventi e oneri straordinari					
Rettifiche di valore di attività finanziarie					
Risultato prima dei componenti straordinari	292.506	33.973	195.164	- 518.915	322.971
Imposte dell'esercizio					- 322.971
G Utile dell'esercizio					0

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

Ammortamenti: sono stati valutati complessivamente pari a 2.024 K/€ e sono comprensivi delle quote relative agli ammortamenti per investimenti ivi inclusi quelli connessi ai progetti europei per 1.058 K/€ e quelli connessi all'immobile oggetto di acquisizione quale sede della società 133 K/€.

Oneri Finanziari: la loro stima è pari a 225 K/€ ed il loro incremento è dettato dalla variazione degli interessi passivi correlati alla stipula del mutuo per l'acquisto della Sede e dagli oneri derivante dalla messa a disposizione fidi necessari a gestire i flussi legati all'incremento dell'attività, per i quali al fine di mitigare l'incidenza degli stessi nell'esercizio determinata dalla evidente crescita dei tassi di interesse praticati, viene prevista a partire dal mese di maggio la riduzione di 1.000 K/€ dei relativi affidamenti.

Utile di esercizio: il valore è stimato pari a zero K/€ dopo aver scontato le imposte anch'esse stimate nel valore di 323 K/€.

VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

Il valore della produzione tipica è previsto pari a 40.276 K/€ e viene dettagliato come segue:

AREA ATTIVITA'	CONDUZIONE	PROGETTI	CONNETTIVITA'	TOTALE
ICT	11.915.073	2.403.341	1.767.360	16.085.775
CRAS	2.701.783			2.701.783
SERVIZI UTENZA	18.058.004			18.058.004
SERVIZI SPECIALISTICI	642.349			642.349
TOTALE	33.317.209	2.403.341	1.767.360	37.487.910
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				912.527
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE				1.555.230
ALTRI RICAVI E PROVENTI				320.241
TOTALE GENERALE	33.317.209	2.403.341	1.767.360	40.275.908

ICT: complessivamente stimate nel valore di 16.085 K/€ in relazione alle diverse tipologie di attività, vengono di seguito evidenziate:

- Attività di Conduzione Applicativa complessivamente valutata, sia nelle componenti Data Center che nella componente Applicativi e Sistemi, nell'importo di 10.862 K/€ e di fatto determinata dal valore del Piano di Esercizio della Regione Umbria per il valore di 7.046 K/€, dal Piano di Esercizio per le attività svolte per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere dell'Umbria valutate nell'importo di 3.397 K/€ e dal Piano di esercizio Arpal per l'importo di 419 K/€.
- Connettività e rete per un valore di 1.717 K/€ che include sia le attività del Progetto Ministeriale Piano Scuole, che le attività del progetto Umbria connessa, sia le attività pari a 199 K/€ rese verso la Regione Umbria, pari a 963 K/€ rese verso le Aziende Sanitarie e Ospedaliere dell'Umbria, pari a 375 K/€ verso Enti Locali ed altre Pubbliche Amministrazioni e pari a 180 K/€ attribuibili alle attività Wholesale e Fibra Ottica.
- Attività di conduzione applicativa resa nei confronti di Enti Locali ed Altre Pubbliche Amministrazioni per l'importo di 1.089 K/€ determinata nell'importo di 1.012 K/€ per attività rese nei confronti dei soci e per 77 K/€ per attività extra soci.
- Progetti Regionali SIER - CN, Enti Regionali e Sanità Regionale valutati nell'importo complessivo di 2.417 K/€.

Servizi all'Utenza, che come già anticipato sono quelli definiti nel "Disciplinare dei Servizi" sottoscritto con le Aziende Sanitarie e la Regione, sono complessivamente stimate nel valore di 18.058 K/€. Tali attività vengono peraltro ricondotte alle due aree operative di riferimento ovvero all'area CUP e Servizi di Supporto ove in quest'ultima attività è stata altresì incluso, anche se termini

ridotti rispetto all'esercizio precedente , il valore dei servizi convenzionati con la Regione Umbria. Di seguito la tabella rappresentativa delle singole attività rese:

SERVIZI UTENZA	AZ. OSP. PERUGIA	AZ. OSP. TERNI	AUSL UMBRIA 1	AUSL UMBRIA 2	REGIONE UMBRIA	TOTALE
CUP CASSA E DATA ENTRY	2.313.223	1.963.520	5.159.666	6.321.579	334.644	16.092.631
VALIDAZIONE EROGATO	62.632	44.899				107.531
COORDINAMENTO	101.922	101.922	101.922	101.922		407.689
NUS	122.479	72.266	428.174	292.248		915.167
SMS			15.091	15.091		30.183
DEMAT			141.641	141.641		283.283
BOLLETTINO EOL			24.383	24.383		48.766
CARTA TONER	23.000			67.000		90.000
TOTEM	26.634					26.634
INTEGRAZ.SISTEMA WHATAPP CON SMARTRECALL	14.030	14.030	14.030	14.030		56.120
TOTALE	2.663.920	2.196.637	5.884.908	6.977.895	334.644	18.058.003

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

Centrale Regionale Acquisti: sono stati previsti 2.701 K/€ a copertura dei costi del personale che includono oltre al personale già assegnato i costi previsti per l'assunzione di 2 unità in qualità di RUP, e quello afferente il costo del Dirigente da assegnare all'area , il costo del personale oggetto di assegnazione temporanea, le spese legali per il potenziale contenzioso e quelle afferenti la consulenza legale di supporto ai RUP, le spese di pubblicazione e la tassa gare , nonché le variazioni dei ribaltamenti dei costi di funzionamento. Non sono invece inclusi gli oneri afferenti alla gestione degli incentivi art. 113D.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 .

Sistema di supporto specialistici: quale ambito di nuova operatività, fortemente connotate da costi esterni, comprendono attività convenzionate per l'importo stimato in esercizio di 642 K/€ assegnate ai servizi OTAR per 226 K/€, alle attività HTA per 29 K/€ stimate sino a fine luglio ed al Registro Tumori per 271 K/€, cui prospetticamente dovrebbero aggiungersi ulteriori attività dell'Osservatorio Epidemiologico e le attività di supporto al PNRR Sanità stimate in esercizio nel valore di 116K€.

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI

I consumi di materie prime e servizi esterni sono stati previsti pari a 12.824 K/€ e quantificati nelle rispettive tipologie come rilevato nella tabella seguente:

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	BUDGET 2023	BILANCIO 2022	Variazioni
Costi funzionamento	1.297.732	1.270.308	27.424
Costi diretti produzione	10.765.944	8.290.572	2.475.372
TOTALE	12.063.676	9.560.880	2.502.796

Costi di funzionamento

Quantificati nel valore stimato di 1.298 K/€ evidenziano un lieve incremento di 28 K/€ rispetto ai costi di funzionamento sostenuti nell'esercizio precedente, dettato da variazioni fisiologiche dei costi correlati alla crescita del volume di attività e dell'organico, nonché dalla crescita riscontrabile nei consumi energetici.

Anche l'acquisto della nuova sede , che potrebbe concretizzarsi definitivamente nel mese di maggio, non manifesta interamente gli effetti sulla riduzione di detti costi , vuoi per la parziale incidenza temporale nell'esercizio, vuoi perché almeno nell'esercizio 2023 resta attiva la locazione passiva della sede operativa di via Dal Pozzo cui sono collocate le attività della Centrale Regionale Acquisti vuoi perché in relazione all'evolversi delle attività si riscontra l'ulteriore canone di locazione definito con il Comune di Terni per le attività afferenti il Data Center.

Il livello della variazione fisiologica stimata , se rapportata alla crescita riscontrabile nel valore della produzione annua, evidenzia di fatto l'ottica di gestione orientata all'efficientamento ed al contenimento delle diverse voci di spesa .

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

COSTI DI FUNZIONAMENTO	BUDGET 2023	BILANCIO 2022	VARIAZIONI
CANCELLERIA E CONSUMO	10.000	6.599	3.401
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	15.000	34.281 -	19.281
PRESTAZIONI PROFESSIONALI	79.897	46.258	33.639
ASSICURAZIONI	64.910	47.745	17.165
ASSISTENZA SW DI BASE	139.744	163.052 -	23.308
POSTALI E TELEFONICHE	5.000	1.000	4.000
FORMAZIONE	30.000	32.511 -	2.511
SPESE TELEFONI CELLULARI	20.000	12.870	7.130
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	22.000	16.885	5.115
COMPETENZE AMMINISTRATORI	190.368	190.368	-
SINDACO UNICO	22.838	22.838	-
NOLEGGIO HD	23.966		23.966
RIMBORSI SPESE E TRASFERTE	75.000	53.088	21.912
COSTI SELEZIONE PERSONALE	15.040	94.810 -	79.770
CANONE NOLEGGIO AUTO	26.595	5.949	20.646
BOLLI NOTARILI E REGISTRO	8.000		8.000
LIBRI RIVISTE	35.000	29.946	5.054
INSUSSISTENZE PASSIVE	5.000	3.600	1.400
SPESE GESTIONE SEDE	509.374	560.841 -	51.467
SOPRAVVENIENZE PASSIVE		13.191 -	13.191
COSTO PRO RATA		- 65.524	65.524
TOTALE COMPLESSIVO	1.297.732	1.270.308 -	24.909

Costi diretti di produzione

I costi diretti di produzione sono stati stimati pari a 10.766 K/€ e sono ripartiti tra i rami di attività come segue:

AREA ATTIVITA'	BUDGET 2023	BILANCIO 2022	Variazioni
ICT	9.075.405	7.406.219	1.669.186
CRAS	956.940	487.132	469.808
SERVIZI ALL'UTENZA	337.414	253.277	84.137
SERVIZI SPECIALISTICI	396.185	143.944	252.241
TOTALE	10.765.944	8.290.572	2.475.372

In tal caso si riscontra un incremento in termini complessivi 2.475 K/€ rispetto ai costi dell'esercizio 2022. Detto incremento è peraltro differenziato in relazione agli ambiti di attività ed in particolare è attribuibile ai seguenti fattori:

- In ambito attività ICT si riscontra una crescita dei costi esterni di 1.669 K/€ attribuibile per la quasi totalità per la componente progetti.
- In ambito Servizi Utente dove si evidenzia un incremento dei costi esterni di 84 K/€ ascrivibile in parte all'incarico professionale per l'applicazione di strumenti e tecniche per migliorare i percorsi per la gestione sanitaria delle liste di attesa, delle prenotazioni e relative analisi dati pari a 30 K/€, nonché ai costi indotti dall'attivazione del servizio di "Integrazione sistema Whatsapp con Smartrecall".
- Relativamente alla Centrale Acquisti si riscontra un incremento di 470 correlato all'incremento dei costi delle spese legali previste per il contenzioso derivante dalle gare e dalle relative spese di pubblicazione.
- All'area Servizi Specialistici + 252 K/€ su cui grava l'incremento dei costi esterni ancorati alle prestazioni specialistiche afferenti alle attività da rendere per il sistema informativo sanitario regionale e all'Osservatorio epidemiologico con particolare riferimento a quelle relative alla gestione del registro Tumori e OTAR

COSTO DEL LAVORO

Il costo del lavoro, previsto in 25.639 K/€, come già anticipato è stato stimato considerando gli effetti del protocollo straordinario di settore definito nell'ambito del percorso per il rinnovo del CCNL applicato scaduto dal 30/06/2018 e valutando a zero il saldo relativo al costo delle ferie maturate e non godute dell'esercizio. Relativamente alla parte variabile della retribuzione (Premio di Risultato) regolata dalla proroga dall'Accordo Integrativo Aziendale già sottoscritto per l'esercizio 2022, lo stesso è stato ipotizzato valorizzando la premialità nel valore massimo distribuibile.

In termini di composizione il costo del lavoro evidenzia una variazione significativa della propria struttura derivante dalla modifica della base occupazionale e pertanto della componente fissa del costo del lavoro, aumentata a seguito delle assunzioni operate sia in base alle selezioni concluse nel periodo relativo all'ultimo bimestre del 2022 e al primo del 2023 sia agli effetti di consolidamento del costo delle assunzioni operate durante il 2022 che nell'esercizio gravano conseguentemente per l'intera annualità.

Nel costo fisso del lavoro sono altresì inclusi gli effetti delle dinamiche del *turnover* dell'esercizio, nonché l'inserimento delle assunzioni previste nel relativo piano annuale, individuate nella posizione Dirigenziale per la Centrale Regionale Acquisti e in 2 unità afferenti ai profili di RUP, mentre per le altre figure professionali in ambito ICT già precedentemente autorizzate e oggetto di nuova selezione a seguito di esiti non positivi per quelle già bandite, viene stimata l'assunzione in servizio a decorrere dal mese di gennaio 2024.

A seguito delle assunzioni operate viene conseguentemente ridotta la componente variabile del costo del lavoro stimata nell'esercizio per un valore di poco superiore al 17,50 % del costo complessivo. Detta componente è per il 96 % circa, rappresentata dal ricorso al lavoro somministrato utilizzato ancora significativamente nella componente dei Servizi all'Utenza in funzione della variabilità degli affidamenti ed in parte in ambito ICT quale fabbisogno produttivo oggetto di progressivo consolidamento in funzioni degli esiti delle selezioni in itinere. Prospettivamente si evidenzia in base alle intese raggiunte con le OO.SS. un riassorbimento sistematico, tramite assunzioni previste in inserimento, presso le Aziende Sanitarie agli inizi del 2024 di 32 posizioni attualmente oggetto di staff leasing nonché la riduzione del ricorso somministrazione conseguente a minori fabbisogni derivanti vuoi dal riordino dei processi operativi che dalla messa a regime delle specifiche progettualità.

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

COSTO DEL LAVORO	SERVIZI UTENZA	CRAS	ICT	SERV_SPEC	TOTALE
COSTO DEL LAVORO	12.748.287	1.232.793	6.809.279	195.164	20.985.522
STRAORDINARI	182.882				182.882
INTERINALE	3.767.296	86.814	408.560	51.000	4.313.670
23 BIS		157.400			157.400
TOTALE COSTO DEL LAVORO	16.698.464	1.477.007	7.217.839	246.164	25.639.474

L'ORGANICO

L'organico di PuntoZero S.c.a r.l., comprensivo delle variazioni definite dagli incrementi correlati alle assunzioni conseguenti alle selezioni in corso, è previsto a fine esercizio in 561 unità.

PUNTOZERO SCARL	Funzioni/Livelli	BUDGET 2023	Dicembre 2022
	Direzione	7	5
	Quadri	11	12
	1	42	37
	2	63	57
	3	52	44
	4	386	364
	5		
		561	519

In conseguenza delle uscite ipotizzate e degli inserimenti previsti, viene rappresentato l'organico dell'esercizio in 561 unità suddiviso per categorie e livelli di inquadramento, comparato con quello desunto all'inizio dell'esercizio 2023.

Tra gli inserimenti in organico nel primo trimestre al netto delle uscite riscontrate (9 unità) risultano inserite 28 unità a seguito delle selezioni operate che hanno determinato l'inserimento di un Dirigente , di due addetti amministrativi area acquisti con funzioni di RUP , di 20 posizioni afferenti i servizi di supporto amministrativo in coerenza con l'assorbimento delle posizioni oggetto di accordo di prossimità , 4 posizioni ad integrazione delle scoperture relative alla legge 68/1999 e 1 posizione coperta in ambito ICT.

Le variazioni incrementative ancora da attuare a partire da aprile 2023 sono riferite 27 posizioni di cui 1 posizioni Dirigenziale individuata per le funzioni Centrale Acquisti, a 2 posizioni di RUP da assegnare all'area Centrale Acquisti Regionale, 21 posizioni in ambito ICT e 3 assunzioni per scoperture legge 68 compensate da due (due) uscite in ambito Servizi Utenza.

In termini di categorie e livelli di inquadramento l'organico 2023 è conseguentemente definito in 7 dirigenti, di cui 1 in corso di reclutamento, di 11 quadri e 543 impiegati di cui 27 in corso di reclutamento.

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

La struttura patrimoniale relativa al Budget 2023 prevede un capitale investito netto pari a

ATTIVITA'		BUDGET	Bilancio	Variazioni
		2023	31/12/2022	2023/2022
A)	CREDITI VERSO SOCI:			
	- per versamenti ancora dovuti già richiamati	0	0	-
	- per versamenti ancora dovuti da richiamare	0	0	-
-	<u>TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-</u>
B)	IMMOBILIZZAZIONI:			
B.I.	- Immobilizzazioni immateriali:			
B.I.1	- Costi di impianto e di ampliamento	9.813	14.719	- 4.906
B.I.2	- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0	-
B.I.2	- Diritti di brevetto	378.863	344.902	33.961
B.I.4	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			-
B.I.5	- Avviamento	4.967	7.468	- 2.501
B.I.6	- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0	0	-
B.I.7	- Altre immobilizzazioni immateriali	33.636	67.263	- 33.627
-	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	<u>427.279</u>	<u>434.352</u>	<u>- 7.073</u>
B.II	- Immobilizzazioni materiali:			
B.II.1	- Terreni e fabbricati	4.154.780	289.758	3.865.022
B.II.2	- Impianti e macchinario	5.538.462	6.035.208	- 496.746
B.II.2	- Attrezzature industriali e commerciali	0	0	-
B.II.4	- Altri beni materiali	2.737.258	1.604.507	1.132.751
B.II.5	- Immobilizz. materiali in corso	1.581.278	1.581.278	-
-	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>	<u>14.011.778</u>	<u>9.510.751</u>	<u>4.501.027</u>
B.III	- Immobilizzazioni finanziarie:			
B.III.1	- Partecipazioni:			
B.III.1a	- in imprese controllate	0	0	-
B.III.1.b	- in imprese collegate	0	0	-
B.III.1.d	- in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	-
B.III.2.d	- Crediti verso altri	0	0	-
	- [di cui esigibili entro l'esercizio successivo]	[0]	[0]	
-	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-</u>
-	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</u>	<u>14.439.057</u>	<u>9.945.103</u>	<u>4.493.954</u>
C)	ATTIVO CIRCOLANTE:			
C.I	- Rimanenze:			
C.I.1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	-
C.I.3	- Lavori in corso su ordinazione	72.922	122.922	- 50.000
C.I.4	- Prodotti finiti e merci	0	0	-

C.I.5	- Acconti	0	0	-
-	<u>TOTALE RIMANENZE</u>	<u>72.922</u>	<u>122.922</u>	<u>- 50.000</u>
C.II	- Crediti:			
C.II.1	- verso clienti	6.062.055	6.142.055	- 80.000
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
C.II.2	- verso Società controllate	0	0	-
C.II.3	- verso imprese collegate	0	0	-
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
C.II.4	- verso imprese controllanti	5.346.231	6.395.758	- 1.049.527
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
C.II.4.bis	- Crediti tributari	109.266	203.242	- 93.976
C.II.4.ter	Crediti per imposte anticipate	135.586	135.586	-
C.II.5	- verso altri	40.644	40.644	-
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
	- [di cui per cessioni crediti]	0	0	-
C.II.6	- verso altre società partecipate	0	0	-
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			-
-	<u>TOTALE CREDITI</u>	<u>11.693.782</u>	<u>12.917.285</u>	<u>- 1.223.503</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>	<u>-</u>
C.IV	- Disponibilità liquide:			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	5.192.000	10.882.178	- 5.690.178
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	1.000	694	306
-	<u>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	<u>5.193.000</u>	<u>10.882.872</u>	<u>- 5.689.872</u>
-	<u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</u>	<u>16.959.704</u>	<u>23.923.079</u>	<u>- 6.963.375</u>
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI:			
D.I	- Ratei e risconti attivi	494.865	494.865	-
-	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</u>	<u>494.865</u>	<u>494.865</u>	<u>-</u>
-	TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO	31.893.626	34.363.047	- 2.469.421

PASSIVITA'		BUDGET	Bilancio	Variazioni
		2023	31/12/2022	2023/2022
<u>PASSIVO</u>				
A)	PATRIMONIO NETTO:			
A.I	- Capitale sociale	4.000.000	4.000.000	0
A.II	- Riserva di soprapprezzo azioni	24.986	24.986	0
A.IV	- Riserva legale	15.715	7.700	8.015
A.VI	- Riserve statutarie	0	0	0
A.VII	- Altre riserve:	423.569	271.288	152.281
A.VII.1	- Fondo di riserva per avanzo di fusione	835.793	835.793	0
A.VII.2	- Fondo per rinnovamento impianti	0	0	0
A.VII.3	- Fondo per plus.val.part.ex art.2426 c.c.	0	0	0
A.VII.4	- Fondo copertura perdite			0
A.VII.5	- Fondo per copertura perdite su crediti	0	0	0
A.VII.5	- Fondo TFR	0	0	0
A.VII.6	- Avanzo di fusione DEA s.r.l.	0	0	0
A.VIII	- Perdite esercizi precedenti	0	0	0
A.IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	0	160.296	-160.296
-	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u>	<u>5.300.063</u>	<u>5.300.063</u>	<u>0</u>
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI:			
B.3	- altri	483.841	483.841	0
-	<u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</u>	<u>483.841</u>	<u>483.841</u>	<u>0</u>
C)	T.F.R. LAVORO SUBORDINATO (C)	<u>1.655.102</u>	<u>1.666.145</u>	<u>-11.043</u>
D)	DEBITI:			
D.4	- debiti verso banche	4.565.000	2.000.000	2.565.000
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	[2.885.000]	[0]	0
D.5	- debiti verso altri finanziatori	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
D.6	- acconti	2.009.296	2.009.296	0
D.7	- debiti verso fornitori	6.705.000	8.242.782	-1.537.782
D.8	- debiti rappresentari da titoli di credito	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
D.9	- debiti verso imprese controllate	0	0	0
D.10	- debiti verso imprese collegate		0	0
D.11	- debiti verso imprese controllanti	0	0	0
D.12	- debiti tributari	789.822	647.559	142.263
D.13	- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	1.300.000	1.214.984	85.016
D.14	- altri debiti	1.790.508	2.731.766	-941.258
	- [di cui oltre esercizio successivo]	0	0	0

-	<u>TOTALE DEBITI (D)</u>	<u>17.159.626</u>	<u>16.846.387</u>	<u>313.239</u>
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI:			
E.I	- ratei e risconti passivi	7.294.994	10.066.611	-2.771.617
-	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</u>	<u>7.294.994</u>	<u>10.066.611</u>	<u>-2.771.617</u>
-	TOTALE GENERALE DEL PASSIVO	<u>31.893.626</u>	<u>34.363.047</u>	<u>-2.469.421</u>

LA GESTIONE FINANZIARIA

CASH FLOW PUNTOZERO SCARL												
VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Sett.	Ott.	Nov.	Dic.
INDEBITAMENTO INIZIALE	8.883	8.365	6.619	6.241	5.620	4.343	1.175	-141	187	433	740	1.083
INCASSI	3.248	2.147	2.354	2.500	2.700	2.900	3.000	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600
PAGAMENTI	-3.766	-3.893	-2.732	-3.121	-3.977	-6.068	-4.316	-3.272	-3.354	-3.293	-3.257	-4.055
FORNITORI E ALTRI	-1.295	-2.214	-1.187	-1.600	-1.600	-4.700	-1.500	-1.500	-1.600	-1.600	-1.500	-1.500
IVA	-446	-116	-109	-123	-247	316	-247	-200	-247	-247	-247	-247
IRES/IRAP						-59						-77
IRPEF	-348	-256	-205	-168	-190	-295	-173	-336	-190	-190	-190	-190
STIPENDI	-914	-987	-876	-867	-1.427	-880	-1.676	-876	-876	-876	-876	-1.676
CONTRIBUTI	-761	-320	-355	-363	-513	-360	-720	-360	-370	-380	-367	-380
INTERESSI PASSIVI	-2					-45			-26			-17
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI						-45			-45			-45
INDEBITAMENTO FINALE	8.365	6.619	6.241	5.620	4.343	1.175	-141	187	433	740	1.083	628
DEBITI A B/T Verso banche	2.000	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.500	1.500	1.500
TOTALE DEBITI A BREVE	2.000	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.500	1.500	1.500
DEBITI A M/L TERMINE	0	0	0	0	0	3.155	3.155	3.155	3.110	3.110	3.110	3.065
TOTALE DEBITI M/L	0	0	0	0	0	3.155	3.155	3.155	3.110	3.110	3.110	3.065
DISPONIBILITA' LIQUIDE												
Cassa	0	1	1	0	2	1	1	1	0	2	1	1
Crediti v/ banche	10.365	8.618	8.240	6.620	5.341	979	4.013	4.341	4.543	5.348	5.692	5.192
Titoli												
TOTALE DISPONIBILITA'	10.365	8.619	8.241	6.620	5.343	980	4.014	4.342	4.543	5.350	5.693	5.193
TOTALE ESPOSIZIONE	8.365	6.619	6.241	5.620	4.343	1.175	-141	187	433	740	1.083	628
RATEI PASSIVI DA ONERI FINANZIARI BANCHE A BREVE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE INDEBITAMENTO	8.365	6.619	6.241	5.620	4.343	1.175	-141	187	433	740	1.083	628

La gestione finanziaria prevista per il budget 2023 è caratterizzata da una disponibilità finanziaria sui conti correnti bancari al 1° gennaio 2023 pari a 8.883 K/€ e prevede un valore degli incassi pari a 36.849 K/€.

I pagamenti, pari a 45.104 K/€, riguardano i fornitori per 21.796 K/€, l'IVA per 2.160 K/€, l'IRES/IRAP per 136 K/€, l'IRPEF per 2.731 K/€, gli stipendi per 12.807 K/€, i contributi per 5.249 K/€ e gli interessi passivi a banche per 225 K/€ comprensivi degli interessi sul mutuo per l'acquisto della Sede .

La posizione finanziaria netta al 31.12.2023 è stata prevista pari a 628 K/€.

ASSUNZIONI / SOMMINISTRAZIONI

Anno 2023

In osservanza di quanto disposto dal Regolamento aziendale in materia di assunzioni, somministrazioni e incarichi, vengono disposti i fabbisogni necessari a garantire le attività previste per l'esercizio 2023.

SOMMINISTRAZIONI:

Nel corso dell'esercizio 2023 relativamente al ricorso alla somministrazione, significativamente più contenuto rispetto agli esercizi precedenti in funzione delle assunzioni operate, risultano stimati i seguenti contratti

- Impiego di 38 unità con contratto di staff leasing in conformità alle intese raggiunte con le OO.SS. in merito alle quali è previsto l'esperimento di relativa procedura di selezione da parte delle Aziende Sanitarie con relativo riassorbimento da operarsi al 01/01/2024;
- Ricorso alla somministrazione lavoro per la sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto e per i fabbisogni di personale emergenti per le attività correlate alla gestione dei servizi utenza quali operatori Cup e supporti amministrativi alle direzioni aziendali, nonché per attività correlate ai servizi ICT il cui dimensionamento si attesta orientativamente in 110 unità

ASSUNZIONI:

Sono ipotizzate reiterazioni di selezioni già autorizzate e bandite nel 2022 che non risultano aver definito posizioni utili in ambito ICT e CRAS come da seguente dettaglio:

N. ass.	Categoria	Mansioni	Inquadr. Livello	Tip. Rapporto	Tip. Contratto	Luogo Lavoro	Data presunta inizio lavoro	Retribuzione mensile Unitaria (compr. Ratei 13° 14°)	Costo mensile Unitario anno	Costo annuo
2	I	Data Scientist – Data Analyst	1°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	2024	3.083,33	4.008	96.200
3	I	Software Designer & Analyst	2°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	2024	2.345,83	3.051	109.830
10	I	Digital Specialist-System network communication	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	2024	2.092	2.863	343.560
2	I	Addetto CRAS - RUP	2°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	2023	2.345,83	3.051	18.300

Relativamente alle nuove posizioni da autorizzare e bandire si annovera, in considerazione del collocamento in quiescenza del Responsabile Area Centrale Acquisti, l'indizione di n°1 avviso di selezione per n°1 Dirigente il cui inserimento è previsto a decorrere dal mese di Ottobre 2023.

N. ass.	Cat.	Mansioni	Inquad. Livello	Tip. Rapporto	Tip. Contratto	Luogo Lavoro	Data presunt a inizio rapporto o lavoro	Retribuzione mensile Unitaria (compr. Ratei 13° 14°)	Costo mensile Unitario anno	Costo annuo
1	D	Dirigente CRAS	Esperto	T.ind.to	F/T 40 ore sett.	Punto Zero	2023	11.250	16.333	49.000

Assunzioni Legge 68/1999

A seguito delle variazioni di organico che si risconteranno in esercizio ed alle uscite di personale annoverato tra gli avviati a tale titolo, si evidenziano scoperture circa gli obblighi occupazionali a carico del Datore di Lavoro disposti dalla Legge 68/1999 con conseguente necessità di provvedere all'inserimento di n°3 posizioni nel rispetto del seguente dettaglio:

N. ass.	Cat.	Mansioni	Inquad. Livello	Tip. Rapporto	Tip. Contratto	Luogo Lavoro	Data presunt a inizio rapporto o lavoro	Retribuzione mensile Unitaria (compr. Ratei 13° 14°)	Costo mensile Unitario anno	Costo annuo
2	I	Operatore Front Office art. 18 L. 68/1999	4°	T.ind.to	F/T 40 ore sett.	Punto Zero	2023	1.888,54	2.584,03	41.344
1	I	Operatore Front Office art. 8 L. 68/1999	4°	T.ind.to	P/T 30 ore sett.	Punto Zero	2023	1.416,40	1.946,87	15.574

Incarichi

Con riferimento alle esigenze emerse nell'ambito dei Servizi Utente viene individuato uno specifico incarico per "l'applicazione di strumenti e tecniche per migliorare i percorsi della gestione sanitaria delle prenotazioni e relative analisi dati del Servizio Sanitario Regione Umbria" periodo marzo – dicembre per un compenso di 30.000 €.

PREVISIONE ECONOMICA PATRIMONIALE PLURIENNALE

Con riferimento alle previsioni pluriennali si evidenziano le ipotesi relative agli esercizi 2024 e 2025, rappresentate dalla comparazione con le previsioni 2023 dei relativi conti economici e dalle situazioni patrimoniali.

Gli stessi sono redatti assumendo a riferimento le seguenti valutazioni:

Esercizio 2024

- Le variazioni delle attività sono valutate in relazione all'ipotesi di riduzione delle attività dei Servizi all'Utenza afferenti la contrazione dei Servizi di Supporto amministrativo, che a fronte delle selezioni per assunzioni di personale che opereranno le Aziende Sanitarie e Ospedaliere nel corso del 2023, determinerà una corrispondente contrazione dei costi sostenuti per l'impiego di lavoro somministrato ed in particolare dei contratti di staff leasing attualmente sottoscritti. In ambito ICT il valore della produzione viene consolidato nei valori previsionali 2023 mentre il costo del personale correlato al Piano di assunzioni precedentemente autorizzato risconterà una modifica delle sue componenti, con incremento del costo degli stipendi correlato ad una contrazione del costo del lavoro somministrato. Relativamente alla centrale acquisti sono ipotizzati i costi a regime del progetto approvato con conseguente rideterminazione dei costi del personale secondo i fabbisogni ivi indicati cui vengono correlate le relative variazioni indotte in termini ricavi. Le attività dell'area Servizi Specialistici viene stimata in termini costanti anche se al riguardo si risconteranno variazioni nel mix delle attività svolte.

Le variazioni dei costi correlati ai rinnovi contrattuali in itinere sono stimate con un'incidenza del 2% annuo. L'incidenza del premio di risultato regolato dall'integrativo aziendale, non essendo rinegoziato, è stata stimata in continuità con l'esercizio 2023.

- Le variazioni dei costi esterni sono valutate ipotizzandone un andamento sostanzialmente lineare nei vari esercizi. Relativamente ai costi di funzionamento vengono considerati inalterati in quanto gli incrementi fisiologici riscontrabili nelle varie componenti di costo sono considerate in riassorbimento dall'efficientamento logistico attribuibile alla Sede Unitaria che dovrebbe operare a partire dal 2024.

Esercizio 2025

- L'ipotesi di stabilizzazione delle attività in tutte le aree non determinerà variazioni incrementative di particolare significato e le variazioni espresse nei ricavi esprimono l'allineamento alla stima fisiologica della crescita dei costi dell'esercizio caratterizzati prevalentemente dalla crescita dei costi del personale determinata dall'ipotesi di rinnovo contrattuale sia del CCNL che della contrattazione integrativa.
- Relativamente ai costi esterni complessivamente considerati si ipotizzano riduzioni da contrazione dei costi gravanti sui progetti.

CONTO ECONOMICO 2023-2024-2025

Analisi dei risultati reddituali (Mila Euro)

	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
A Ricavi delle vendite e delle prestazioni	37.487	36.913	37.863
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0		
Ricavi diversi	321		
Contributi in c/esercizio	913	1.012	962
Contributi in c/capitale	1.555	1.705	1.824
B Valore della produzione "tipica"	40.276	39.630	40.649
Consumi di materie prime e servizi esterni	(12.021)	(11.837)	(12.737)
C Valore aggiunto	28.255	27.793	27.912
Costo del lavoro	(25.639)	(25.097)	(25.297)
D Margine operativo lordo	2.615	2.696	2.615
Ammortamenti	(2.025)	(2.225)	(2.174)
Altri stanziamenti rettificativi	0		
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0		0
Saldo proventi ed oneri diversi	(44)		
E Risultato operativo	546	471	441
Proventi e oneri finanziari	(225)	(248)	(210)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0		
F Risultato prima delle imposte	321	223	231
Imposte dell'esercizio	(321)	(223)	(231)
G Utile dell'esercizio	0	0	0

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE 2023-2024-2025

<u>ATTIVITA'</u>		BUDGET	BUDGET	BUDGET
		2023	2024	2025
A)	CREDITI VERSO SOCI:			
	- per versamenti ancora dovuti già richiamati	0	0	-
	- per versamenti ancora dovuti da richiamare	0	0	-
-	<u>TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-</u>
B)	IMMOBILIZZAZIONI:			
B.I.	- <u>Immobilizzazioni immateriali:</u>			
B.I.1	- Costi di impianto e di ampliamento	9.813	4.907	4.907
B.I.2	- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0	-
B.I.2	- Diritti di brevetto	378.863	344.902	460.941
B.I.4	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			-
B.I.5	- Avviamento	4.967	0	-
B.I.6	- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0	0	-
B.I.7	- Altre immobilizzazioni immateriali	33.636	0	-
-	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	<u>427.279</u>	<u>349.809</u>	<u>465.848</u>
B.II	- <u>Immobilizzazioni materiali:</u>			
B.II.1	- Terreni e fabbricati	4.154.780	4.021.444	3.888.108
B.II.2	- Impianti e macchinario	5.538.462	5.041.716	5.144.970
B.II.2	- Attrezzature industriali e commerciali	0	0	-
B.II.4	- Altri beni materiali	2.737.258	1.604.507	1.071.756
B.II.5	- Immobilizz.materiali in corso	1.581.278	1.581.278	1.581.278
-	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>	<u>14.011.778</u>	<u>12.248.945</u>	<u>11.686.112</u>
B.III	- <u>Immobilizzazioni finanziarie:</u>			
B.III.1	- <u>Partecipazioni:</u>			
B.III.1a	- in imprese controllate	0	0	-
B.III.1.b	- in imprese collegate	0	0	-
B.III.1.d	- in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	-
B.III.2.d	- Crediti verso altri	0	0	-
	- [di cui esigibili entro l'esercizio successivo]	[0]	[0]	
-	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-</u>
-	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</u>	<u>14.439.057</u>	<u>12.598.754</u>	<u>12.151.960</u>
C)	ATTIVO CIRCOLANTE:			
C.I	- <u>Rimanenze:</u>			
C.I.1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	-
C.I.3	- Lavori in corso su ordinazione	72.922	0	-
C.I.4	- Prodotti finiti e merci	0	0	-
C.I.5	- Acconti	0	0	-

-	<u>TOTALE RIMANENZE</u>	<u>72.922</u>	<u>0</u>	<u>-</u>
C.II	- Crediti:			
C.II.1	- verso clienti	6.062.055	6.161.872	5.950.000
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
C.II.2	- verso Società controllate	0	0	-
C.II.3	- verso imprese collegate	0	0	-
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
C.II.4	- verso imprese controllanti	5.346.231	6.795.758	6.250.000
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
C.II.4.bis	- Crediti tributari	109.266	109.266	109.266
C.II.4.ter	Crediti per imposte anticipate	135.586	135.586	135.586
C.II.5	- verso altri	40.644	0	40.644
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
	- [di cui per cessioni crediti]	0	0	-
C.II.6	- verso altre società partecipate	0	0	-
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]			-
	<u>TOTALE CREDITI</u>	<u>11.693.782</u>	<u>13.202.482</u>	<u>12.485.496</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>	<u>-</u>
C.IV	- Disponibilità liquide:			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	5.192.000	5.853.000	6.550.000
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	1.000	1.000	1.000
-	<u>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	<u>5.193.000</u>	<u>5.854.000</u>	<u>6.551.000</u>
-	<u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</u>	<u>16.959.704</u>	<u>19.056.482</u>	<u>19.036.496</u>
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI:			
D.I	- Ratei e risconti attivi	494.865	384.275	274.275
-	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</u>	<u>494.865</u>	<u>384.275</u>	<u>274.275</u>
	TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO	31.893.626	32.039.511	31.462.731

		BUDGET	Bilancio	Variazioni
		2023	31/12/2022	2023/2022
<u>PASSIVITA'</u>				
<u>PASSIVO</u>				
A)	PATRIMONIO NETTO:			
A.I	- Capitale sociale	4.000.000	4.000.000	4.000.000
A.II	- Riserva di soprapprezzo azioni	24.986	24.986	24.986
A.IV	- Riserva legale	15.715	15.715	15.715
A.VI	- Riserve statutarie	0	0	0

A.VII	- Altre riserve:	423.569	423.569	423.569
A.VII.1	- Fondo di riserva per avanzo di fusione	835.793	835.793	835.793
A.VII.2	- Fondo per rinnovamento impianti	0	0	-
A.VII.3	- Fondo per plus.val.part.ex art.2426 c.c.	0	0	-
A.VII.4	- Fondo copertura perdite			-
A.VII.5	- Fondo per copertura perdite su crediti	0	0	-
A.VII.5	- Fondo TFR	0	0	-
A.VII.6	- Avanzo di fusione DEA s.r.l.	0	0	-
A.VIII	- Perdite esercizi precedenti	0	0	-
A.IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-
-	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u>	<u>5.300.063</u>	<u>5.300.063</u>	<u>5.300.063</u>
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI:			
B.3	- altri	483.841	483.841	483.841
-	<u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</u>	<u>483.841</u>	<u>483.841</u>	<u>483.841</u>
C)	T.F.R. LAVORO SUBORDINATO (C)	<u>1.655.102</u>	<u>1.596.145</u>	<u>1.756.145</u>
D)	DEBITI:			
D.4	- debiti verso banche	4.565.000	5.205.000	4.845.000
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	[2.885.000]	0	-
D.5	- debiti verso altri finanziatori	0	0	-
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
D.6	- acconti	2.009.296	2.009.296	2.009.296
D.7	- debiti verso fornitori	6.705.000	8.045.188	7.500.000
D.8	- debiti rappresentari da titoli di credito	0	0	-
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	-
D.9	- debiti verso imprese controllate	0	0	-
D.10	- debiti verso imprese collegate		0	-
D.11	- debiti verso imprese controllanti	0	0	-
D.12	- debiti tributari	789.822	650.000	850.000
D.13	- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	1.300.000	1.104.984	1.250.000
D.14	- altri debiti	1.790.508	1.600.000	1.850.000
	- [di cui oltre esercizio successivo]	0	0	-
-	<u>TOTALE DEBITI (D)</u>	<u>17.159.626</u>	<u>18.614.468</u>	<u>18.304.296</u>
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI:			
E.I	- ratei e risconti passivi	7.294.994	6.044.994	5.618.386
-	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</u>	<u>7.294.994</u>	<u>6.044.994</u>	<u>5.618.386</u>
-	TOTALE GENERALE DEL PASSIVO	<u>31.893.626</u>	<u>32.039.511</u>	<u>31.462.731</u>