



Provincia di Perugia

IL PRESIDENTE

(ai sensi del comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i)

Proposta. n. 2025/359

Deliberazione n. 47 del 17/04/2025

OGGETTO: Approvazione documenti previsionali del budget 2025_2027 della Società PuntoZero Scarl
--

DATO ATTO che la seduta deliberativa odierna si è svolta alla presenza del Presidente, Dott. Massimiliano Presciutti, e del Segretario Generale, Dott. Francesco Grilli, entrambi presenti nella sede della Provincia di Perugia di Via Palermo;

PREMESSO che la Provincia di Perugia è socia di PuntoZero Scarl, società in house providing di Regione Umbria e altri enti locali, con la quota del 5,01 % del capitale sociale;

CONSIDERATO dunque che la Provincia di Perugia esercita il controllo analogo sulla partecipata PuntoZero Scarl, congiuntamente agli altri soci;

VISTA la nota prot. GE/2025/0011563 del 28/03/2025 con la quale PuntoZero Scarl convoca, per il giorno 29.04.2025, l'Assemblea ordinaria degli azionisti, con all'ordine del giorno, fra gli altri, al punto 2.:

2. Approvazione Piano Strategico Triennale e Budget 2025 con relativo Piano delle Assunzioni 2025;

TENUTO conto dell'orientamento espresso dalla Corte dei conti, Sezione Regionale di controllo per l'Umbria, con il referto sul controllo interno esercitato dall'Ente negli anni 2020 e 2021, approvato nella camera di consiglio del 3.10.2023 e trasmesso con Pec del 6.10.2023, dove, tra l'altro, riguardo al controllo sugli organismi partecipati, la Sezione ricorda che, *“secondo l'articolo 147, comma 2, let. d) del Tuel, il sistema di controllo interno è diretto a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente, anche attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali. E' dunque necessario che la Provincia adotti specifici atti in cui siano definiti preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e siano poi analizzati gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati, come previsto dal successivo art. 147 quater. Riveste pertanto carattere di rilievo l'approvazione dei budget degli organismi partecipati, al fine di assicurare il monitoraggio e il controllo previsti dall'ordinamento”*;

EVIDENZIATO che l'Ente ha individuato e assegnato obiettivi gestionali specifici per il triennio 2025_2027 alle Società partecipate, e pertanto anche a PuntoZero Scarl, obiettivi elencati nella sezione del D.U.P.

2025/2027 - 2.3.1 Società ed enti controllati/partecipati, la cui nota di aggiornamento è stata approvata con D. C. P. n. 40 del 12.12.2024;

DATO ATTO che gli obiettivi assegnati alla Soc. PuntoZero Scarl sono i seguenti:

PuntoZero Scarl

Per gli anni 2025, 2026 e 2027, sono assegnati i seguenti obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento con riferimento ai seguenti indici:

Indici:

- ⌚ Costi per servizi (voce B7)* / Costi della produzione %
- ⌚ Costi per il personale (voce B9) / Costi della produzione %
- ⌚ Costo Organo amministrativo / Costi della produzione %

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

Obiettivi:

- per l'anno 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 dell'1%, al netto, con riferimento ai costi per servizi (voce B7), della variazione media annua dell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

- 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 ai costi 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 per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

- per l'anno 2027 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2026 dell'1%, al netto, con riferimento ai costi per servizi (voce B7), della variazione media annua dell'anno 2027 rispetto all'anno 2026 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento all'indice relativo ai costi per il personale, di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

specificando che, per tutti gli indici, nel caso in cui il valore dell'indice a consuntivo dovesse risultare maggiore o uguale rispetto a quello a consuntivo dell'anno precedente, l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell'indice si mantiene all'interno di un range avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1,00%;

Ulteriori Obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento:

Nell'anno 2025, riduzione del totale delle spese di funzionamento rappresentate voci da B6 a B9 e B14 del Conto Economico rispetto alla media delle stesse nell'ultimo triennio;

VISTA la documentazione messa a disposizione da PuntoZero Scarl, e in particolare il Piano Strategico Triennale e Budget 2025, con relativo Piano delle Assunzioni 2025;

ESAMINATI i predetti documenti ed evidenziandone la coerenza previsionale degli aggregati economici-finanziari rispetto agli obiettivi assegnati dall'Ente nel DUP 2025_2025, sopra riportati;

RITENUTO pertanto opportuno approvare il PIANO STRATEGICO BUDGET 2025 PREVISIONI PLURIENNALI 2025 – 2027, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

VISTI lo Statuto ed i Regolamenti dell'Ente;

VISTO il TU delle leggi sull'ordinamento degli EELL approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i;

VISTA la Legge 7 aprile 2014, n. 56 “Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni e s.m.i”;

VISTO, in particolare, l'art. 1 comma 55 della Legge che delinea in maniera tassativa le competenze, rispettivamente, del Presidente, del Consiglio provinciale e dell'Assemblea dei Sindaci;

DATO ATTO che il presente provvedimento viene adottato con l'assistenza del Segretario Generale;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

DELIBERA

1) di prendere atto dell'orientamento espresso dalla Corte dei conti, Sezione Regionale di controllo per l'Umbria, con il referto sul controllo interno esercitato dall'Ente negli anni 2020 e 2021, approvato nella camera di consiglio del 3.10.2023 e trasmesso con Pec del 6.10.2023, in premessa evidenziato;

2) di approvare, per quanto sopra, il PIANO STRATEGICO BUDGET 2025 PREVISIONI PLURIENNALI 2025 - 2027, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

3) di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'albo pretorio on line e su “Amministrazione trasparente” del sito internet istituzionale ai sensi del d.lgs. 33/2013 e s.m.i.;

4) di dare atto che il Responsabile del presente procedimento è il Dott. Alberto Orvietani, Responsabile del Servizio Finanziario.

Inoltre, vista l'urgenza del provvedimento in discussione,

IL PRESIDENTE

dichiara il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.lgs. 267/2000.

Documento informatico firmato digitalmente.

Il Presidente: MASSIMILIANO PRESCIUTTI

Il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI



PIANO STRATEGICO

BUDGET 2025

PREVISIONI PLURIENNALI 2025 - 2027

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 01.01.2025	4
PIANO STRATEGICO 2025-2027	7
BUDGET 2025	15
OGGETTO SOCIALE	16
GOVERNANCE	18
PREMESSA	27
CONTO ECONOMICO	33
VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA	37
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	40
COSTO DEL LAVORO	43
ORGANICO	45
ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE	46
CONTO ECONOMICO	49
LA GESTIONE FINANZIARIA	50
ASSUNZIONI/SOMMINISTRAZIONI ANNO 2024	51
PREVISIONE ECONOMICA PATRIMONIALE PLURIENNALE	55
STRUTTURA PATRIMONIALE 2025-2026-2027	58
CONTO ECONOMICO 2025-2026-2027	61

ORGANO DELIBERANTE

AMMINISTRATORE UNICO: Ing. Giancarlo Bizzarri

SINDACO UNICO REVISORE

Dott. Rolando Antonelli

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 01.01.2025

La compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l. al 01/01/2025 risulta la seguente:

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

Compagine 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 Collazzone	1,34
51	Comune di Arrone	1,27
52	Comune di Fabro	1,23
53	Comune di Baschi	1,23
54	Comune di Pietralunga	1,10
55	Comune di Fossato di Vico	1,10
56	Comune di Sigillo	1,09
57	Comune di San Venanzo	1,03
58	Comune di Ferentillo	0,90
59	Comune di Otricoli	0,84
60	Comune di Calvi dell'Umbria	0,84
61	Comune di Guardea	0,84
62	Comune di Allerona	0,82
63	Comune di Giove	0,81
64	Comune di Porano	0,81
65	Comune di Fratta Todina	0,80
66	Comune di Attigliano	0,79
67	Comune di Montecchio	0,79
68	Comune di Ficulles	0,77
69	Comune di Monte Castello di Vibio	0,75
70	Comune di Lugnano in Teverina	0,74
71	Comune di Montone	0,72
72	Comune di Scheggia e Pascelupo	0,71
73	Comune di Alviano	0,67
74	Comune di Valtopina	0,62
75	Comune di Costacciaro	0,60
76	Comune di Sellano	0,59
77	Comune di Monte Santa Maria Tiberina	0,56
78	Comune di Cerreto di Spoleto	0,52
79	Comune di Penna in Teverina	0,47
80	Comune di Paciano	0,43
81	Comune di Preci	0,42

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

Piano Strategico 2025 - 2027

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

introdurre l’AI per migliorare i servizi per i cittadini e migliorare la governance a livello regionale

#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

Introdurre innovazione nella gestione delle gare tramite il programma di Green Public Procurement e sviluppare le gare “a valore”

#5. Strategia

Aumentare i volumi di acquisti centralizzati al fine di dare attuazione a “economie di scale” e “economie di scopo”

Mission dell'Area Servizi di Supporto Specialistico

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

Strategie di area

#1. Strategia

Sviluppare servizi ad alto valore aggiunto per l'Innovazione Regionale

#2. Strategia

Sviluppare servizi ad alta integrazione con gli attori del Sistema Regione

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

I nostri valori

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

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

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

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

Il nostro impegno per la qualità

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

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

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

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

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

Il nostro impegno per la sicurezza delle informazioni

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

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

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

- **efficienza:** le informazioni devono essere fornite attraverso l'uso ottimale delle risorse sia dal punto di vista della produttività che della economicità.

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

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

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

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

Il nostro impegno per la sostenibilità ambientale

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

- 1. identificazione degli obblighi di conformità dell'organizzazione e relativo soddisfacimento;*
- 2. identificazione delle aree/processi aziendali che devono adottare azioni di protezione dell'ambiente e di contenimento e prevenzione dell'inquinamento;*
- 3. incentivare ogni persona di PuntoZero ad adottare all'interno dell'azienda ma anche nell'ambito non lavorativo lo sviluppo di una cultura di protezione dell'ambiente e l'adozione di azioni individuali volte a cambiare le abitudini che preservano l'ambiente e prevengono l'inquinamento;*
- 4. promuovere, nella fase di progettazione dei servizi offerti, l'adozione di tecnologie, strumenti e approcci che consentano di sviluppare/revisionare servizi e processi dei clienti finalizzati anche alla protezione dell'ambiente e prevenzione dell'inquinamento;*
- 5. perseguire il miglioramento continuo delle proprie prestazioni ambientali.*

Il nostro impegno per la Parità di Genere

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

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

Valorizzare e tutelare le diversità e le pari opportunità significa:

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

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

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

Budget 2025

OGGETTO SOCIALE

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

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

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

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

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

La natura di società in house di PuntoZero S.c.ar.l. comporta che l'affidamento dei servizi sopra indicati da parte delle pubbliche amministrazioni socie possa avvenire in via diretta al di fuori del campo di applicazione del D.Lgs n. 36/2023 (Testo Unico dei Contratti Pubblici) trattandosi di un rapporto di "delega interorganica" tra le parti, tutte amministrazioni aggiudicatrici che esercitano un controllo analogo congiunto sulla partecipata.

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

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

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

GOVERNANCE

Con riferimento all'esercizio 2025 stante il disposto della DGR n. 181/2025 del 05/03/2025 "Assegnazione alle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, degli obiettivi 2025/2027 sul complesso delle spese di funzionamento e ai sensi dell'art.19, comma 5, del D.Lgs. n.175/2016 e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle Società direttamente e indirettamente partecipate dalla Regione Umbria " si evidenziano in relazione a detta annualità gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento comprese le spese per il personale con riferimento ai seguenti indici:

INDICE	BUDGET 2025	BILANCIO 2024	VARIAZIONE ASSOLUTA
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7) / totale costi della produzione	1,92%	1,93%	-0,52%
Costo del personale (Voce B9) / totale costi della produzione	55,71%	59,68%	-21,22%
Costi dell'organo amministrativo / totale costi della produzione	0,42%	0,47%	-10,64%

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

Obiettivo: per l'anno 2025 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2024 dell'1%, al netto, con riferimento al costo dei servizi (voce B7), della variazione media annua dell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT , in presenza di un trend ancora significativamente crescente, e, con riferimento all'indice relativo ai costi del personale (voce B9) , di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello;

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

In relazione a detti obiettivi le valutazioni previsionali ipotizzano il conseguimento di tutti gli obiettivi attesi.

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

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

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

	BUDGET 2025	BILANCIO 2024	VARIAZIONI BDG-BILANCIO
EBITDAMOL	587.612	581.261	6.351
ROS	0,02	0,04	-0,02

I dati previsionali evidenziano una differenziazione delle ipotesi di conseguimento degli obiettivi attesi. In particolare mentre l'obiettivo EBITDA/MOL risulta conseguibile non altrettanto si rileva per l'indice ROS che si ipotizza inferiore rispetto a quello dell'anno precedente. Ciò è determinato dal diverso concorso dei fattori produttivi al risultato di esercizio ovvero dalla crescita più che proporzionale del concorso delle forniture esterne in relazione alla crescita del valore della produzione sulle attività rese verso i non soci. Ciò è determinato dalla previsione di realizzazione del Progetto Mise che prevede per la sua conclusione costi esterni per 2.469 K€ rispetto ad un incremento del valore della produzione pari a 2.509 K€.

Politiche di gestione del personale

Il modello organizzativo risulta consolidato sugli assetti definiti nel 2024 confermando sia le quattro aree operative precedentemente definite con i riordini delle rispettive strutture, sia le funzioni di staff e la definizione laddove esistente dei rispettivi riporti.

Per l'area Centrale Acquisti, il consolidamento degli organici impiegati nelle attività, evidenzia anche un significativo mutamento delle capacità operative dell'area ormai pressochè interamente focalizzata su personale dipendente della società, avendo di fatto interrotto nel corso del 2024 la quasi totalità degli accordi sottoscritti con le Aziende Sanitarie Territoriali e con le Aziende Ospedaliere per il ricorso all'assegnazione temporanea di proprio personale ai sensi art. 23 bis c.7 D.Lgs . n. 165/2001.

Per la funzione Servizi di Supporto viene ipotizzato il ricorso allo staff leasing sino al 31/07/2025 delle 27 posizioni attualmente attive per le quali, in base a specifici accordi sindacali è in fase di espletamento una procedura selettiva per profili equivalenti da parte delle Aziende Sanitarie il cui esito determinerà il relativo riassorbimento dei servizi affidati.

Nelle attività sia di front office che dei servizi di supporto alle direzioni aziendali la crescita degli affidamenti riscontratisi nel corso dell'esercizio 2024 determina conseguentemente il ricorso al lavoro somministrato sui livelli dimensionali assunti ad inizio esercizio .

Relativamente all'area ICT, nella quale si riscontrano carenze di figure professionali determinatasi a seguito di uscite di personale sia dalle difficoltà riscontratesi all'esito delle selezioni operate nel reperimento delle stesse, vengono riproposte congiuntamente alle posizioni già bandite ed in corso di esperimento, le selezioni delle posizioni precedentemente autorizzate e non ancora bandite cui si aggiungono i profili professionali atti a colmare il turn over manifestatosi.

Non si riscontrano variazioni significative di organico nella articolazione dei Servizi di Supporto Specialistico ove sono collocate le attività afferenti l'Osservatorio Epidemiologico nonché le attività di supporto tecnico, tecnologico e amministrativo richieste dalla Regione Umbria in ambito Sanitario, mentre relativamente attività di coordinamento e monitoraggio dei progetti della Missione n. 6 del PNRR definiti dal disposto della DGR n. 1249 del 10/12/2021 non più direttamente assegnate, si riscontra l'acquisizione della risorsa al riguardo impiegata dalla Regione Umbria tramite il ricorso all'istituto del comando.

L'organico a fine esercizio è sostanzialmente stimato nelle dimensioni assolute dell'esercizio 2023 (-1 unità) ed è la risultanza del saldo tra le previsioni di uscita e quelle entrata del personale. Ad inizio esercizio si è riscontrata la piena ottemperanza della copertura degli obblighi disposti ai sensi della Legge 68/1999 in relazione ai disposti sia dell'art. 8 dell'art. 18.

Alle evoluzioni professionali e alle riconversioni interne operate in ambito Centrale Acquisti e in ambito Funzioni di Staff sarà associato il riconoscimento dei livelli contrattuali e retributivi correlati alle mansioni assegnate cui si aggiungeranno gli interventi di stabilizzazione dei rapporti di lavoro part time in ambito CUP consolidando gli orari di lavoro dei dipendenti sui livelli di servizio contrattualizzati, con conseguente parziale riassorbimento del costo del lavoro straordinario cui si ricorre per colmare il deficit produttivo.

Il rinnovo dei CCNL applicati alla categoria Dirigenti e alle categorie Quadri e Impiegati ha influenzato, sia per l'applicazione degli aumenti salariali attuati nell' esercizio 2024 che per quelli in via di erogazione per l'esercizio 2025, sia per il riconoscimento di una tantum a copertura dei periodi di vacanza contrattuale riscontrati, in termini anche significativi la crescita del costo del lavoro consentendo di formulare altresì più adeguate previsioni sulle dinamiche di crescita future avendo regolato gli ulteriori incrementi previsti nel periodo di vigenza indicato sino al marzo 2027.

Relativamente alla contrattazione di secondo livello per il 2025 , a seguito della clausola di ultrattività saranno applicati in continuità con l'esercizio precedente gli istituti quali premio variabile di risultato, reperibilità, smart working etc.. regolati dall' integrativo aziendale, con vigenza sino a definizione intercorsa del nuovo accordo integrativo per il quale a seguito della presentazione della relativa piattaforma negoziale da parte delle OO.SS. sono state avviate le relative trattative.

Le attività formative, oltre agli aggiornamenti del personale di staff resi di fatto obbligatori dalla continua evoluzione dei disposti normativi e a quelli previsti su tutto il personale preposto a garantire la sicurezza sui luoghi di lavoro e la prevenzioni incendi, sono previsti specifici interventi massivi, sia di area che trasversali a tutto il personale aziendale. In particolare sono previste iniziative specifiche in ambito Centrale Regionale Acquisti orientati sulle funzioni e attività dei soggetti aggregatori, sulla qualificazione dei RUP e sulle tematiche poste dal nuovo codice dei contratti pubblici .

Relativamente agli interventi a carattere trasversale risulta già attivato e in svolgimento un percorso formativo relativo ai temi afferenti gli ambiti della Cyber Security, nonché interventi di approfondimento per i riporti aziendali sul Data Breach .

Per le finalità correlate al mantenimento delle certificazioni aziendali ed in particolare per le tematiche afferenti alla UNI/Pdr 125:2022 è previsto invece un intervento su "Bias Cognitivi sul posto di lavoro , comunicazione ostile ed empowerment femminile".

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 regionale di acquisto, la società è articolata in due sezioni:

- a) Centrale Regionale di Acquisto per il sistema sanitario regionale , di seguito CRAS
- b) Centrale Regionale di Acquisto per il sistema pubblico regionale , di seguito CRA - SPR

Alle attività già consolidate di CRAS nell'esercizio, proseguiranno nell'esercizio le attività di CRA-SPR i cui costi o nelle modalità seguite nell'esercizio precedente ,ovvero tramite contributo biennale regionale disposto ai sensi dell' art.11 della L.R. n. 9/2023 finalizzato alla riduzione degli oneri da porre a carico degli enti locali, o tramite apposito convenzionamento con i singoli enti aderenti alle singole iniziative.

Va peraltro rilevato che, sia come CRAS che come CRA-SPR, nel corso del 2025 sono previste oltre 40 iniziative appartenenti alle categorie merceologiche ex DPCM 2018 soddisfacendo i criteri richiesti ai fini dell'accesso al "Fondo 2025 per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi per l'anno 2024" di cui al DM 11 dicembre 2023, in attuazione dell'art.9, comma 9 del decreto legge 24 aprile 2014 ,n.66 convertito con modificazioni, con legge 23 giugno 2014, n. 89.

Anticorruzione e Trasparenza

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

In attuazione di tale Piano, nel corso del 2025 si continuerà a dare corso all'aggiornamento ed implementazione delle misure di prevenzione previste e ad adempiere agli obblighi di trasparenza attraverso la pubblicazione di dati e documenti in conformità a quanto stabilito dalla normativa vigente e dalle numerose linee guida emesse da ANAC in materia.

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

A seguito degli approfondimenti operati sul testo del Codice di Comportamento di PuntoZero ed al fine di renderlo maggiormente *compliance* alla natura giuridica della Società, oltre che in considerazione delle nuove attività e servizi introdotti dalla Società nel corso del 2024, si procederà all'aggiornamento del Codice di comportamento medesimo, coinvolgendo, oltre all'Ufficio Risorse Umane, all'Ufficio Legale e Privacy e al DPO, anche le rappresentanze sindacali interessate.

Si procederà, inoltre, alla stesura ed adozione di standard comportamentali idonei a fornire agli Operatori CUP specifiche indicazioni in merito alla corretta condotta da adottare durante lo svolgimento della propria attività lavorativa di front-office, con il coinvolgimento del Dirigente dei Servizi all'Utenza, del Responsabile Risorse Umane e del Responsabile Qualità.

Poiché sprovvista di un apposito regolamento in materia di Rotazione straordinaria, PuntoZero elaborerà nel corso dell'anno uno specifico documento in grado di disciplinare condizioni e modalità di attuazione della misura in oggetto nei confronti degli eventuali dipendenti interessati da procedimenti penali per condotte di natura corruttiva.

A seguito della costituzione del Co.R.A. (Comitato Rischi Aziendali), avvenuto con determinazione dell'Amministratore Unico del 02/04/2024, PuntoZero ha uniformato, l'approccio al rischio e l'univocità del processo di gestione dei rischi, mantenendo salve le peculiarità degli strumenti e delle metodologie utilizzate per le singole categorie di rischio.

A tal fine, sono state aggiornate le mappature e la valutazione del rischio dell'area CRAS/CRA (Centrale Regionale Acquisti), dell'Area dei Servizi all'Utenza e dell'Area Risorse Umane, mentre si procederà nell'anno in corso all'aggiornamento della mappature del Servizio Specialistico di Supporto tecnico-operativo all'OTAR (Organismo Tecnicamente Accreditante Regionale).

A seguito della nomina del Gestore delle Segnalazioni - avvenuta con Determinazione dell'Amministratore Unico del 24.10.2024 - nel corso del corrente anno PuntoZero procederà all'aggiornamento dei processi aziendali interessati, individuando apposite procedure interne che consentano di valutare gli specifici rischi di riciclaggio e finanziamento del terrorismo cui potrebbe essere esposta la Società, al fine di identificare e regolamentare le misure necessarie alla mitigazione dei rischi connessi (mappature e risk assesment).

Nell'ambito delle attività sopra menzionate, nel corso del 2025 si procederà come sempre con il monitoraggio costante della sezione "Società Trasparente" del sito istituzionale, verificando la conformità delle pubblicazioni con quanto previsto da ANAC e contestualmente con la normativa in materia di protezione dei dati.

In particolare, si procederà innanzitutto all'adozione dei tre nuovi schemi ANAC, la cui adozione è obbligatoria per P.A. e Società in controllo pubblico entro la fine del 2025, nonché all'elaborazione e diffusione interna di un file dettagliato delle pubblicazioni obbligatorie, contenente l'indicazione dei vari responsabili della elaborazione/pubblicazione dei dati, con anche l'indicazione della relativa tempistica.

Entrerà infine a pieno regime l'utilizzo da parte dei diversi Uffici ed Aree aziendali dei nuovi Modelli di dichiarazione del "Conflitto di interessi" emessi dal RPCT a fine 2024, a seguito della positiva sperimentazione degli stessi avvenuta nel corso del primo trimestre 2025.

Ovviamente anche per il 2025 proseguirà l'attività del Sindaco Unico Revisore in qualità di OIV come previsto dalla vigente normativa anticorruzione al fine di consentire specifici adempimenti previsti in carico all' 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

L'esercizio 2025 è caratterizzato dal completamento del riordino logistico delle attività che a seguito dell' acquisizione dell'immobile destinato a sede della Società consente di svolgere tutte le attività produttive nel relativo plesso.

Nell'esercizio a seguito delle previsioni di inserimento di nuove figure professionali da impiegare nei processi produttivi svolti presso la sede aziendale si provvederà alla definizione della nuova disposizione logistica di tutte le nuove postazioni lavorative con conseguente valutazione della loro rispondenza ai disposti dell'Allegato XXXIV del D.Lgs 81/2016 .

La documentazione legislativamente richiesta ai sensi della sicurezza ed in particolare i Piani di Emergenza , la Nomina delle Squadre di Primo Soccorso e Antincendio adeguati nel corso del 2024 non necessitano di ulteriori aggiornamenti , mentre si ipotizza un adeguamento del D.V.R a seguito dell'adempimento dell'obbligo di nomina dei preposti.

La nomina del RSPP e quella del Medico Competente, restano valide anche per l'esercizio in corso essendosi definite originariamente su base quadriennale, ed al riguardo assicureranno tutti gli adempimenti di legge.

In particolare in termini ordinari il Medico Competente garantirà lo svolgimento di tutte le visite preassuntive correlate ad attivazioni di rapporti, nonché delle visite a scadenza

programmata in base a quanto disposto dal Titolo VII del T.U. 81/2016 e di quelle che potranno essere attivate a richiesta del dipendente sulla base di specifiche esigenze.

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

Il perseguimento degli obiettivi di Qualità, Sicurezza delle Informazioni e Sostenibilità Ambientale e del rispetto dei principi della Parità di Genere, è assicurato attraverso lo sviluppo e la gestione di 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**.

Per il 2025, le attività previste sono funzionali sia al consolidamento del **SGI** nel suo complesso sia allo sviluppo, di specifici interventi relativi alla Sicurezza delle informazioni (ISO 27001) e alla Sostenibilità Ambientale (ISO 14001:2015).

Il consolidamento del SGI è conseguente all'ampliamento dello stesso, avvenuto nel corso del 2024, agli ambiti della **“sostenibilità ambientale”** e della **“parità di genere”**, stante il coinvolgimento della società nell'Attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 e Missione 1 per lo sviluppo di specifiche progettualità, determinando l'adozione di nuovi strumenti e l'implementazione di ulteriori controlli sulle certificazioni conseguite sulle norme **ISO 14001:2015 e UNI/PdR 125:2022**.

Lo sviluppo del SGI previsto nel corso del 2025, lato sostenibilità ambientale (ISO 14001:2015) è indotto dagli obblighi disposti dalle direttive UE n. 2464/2022 e n. 2772/2023, che assoggettano la società alla rendicontazione di sostenibilità secondo gli standard ESRS, mentre lato sicurezza delle informazioni (ISO 27001:2013) è indotto dal passaggio alla versione “2022” della norma, che aggiorna i controlli da effettuare per implementare, mantenere e migliorare continuamente un sistema di gestione della sicurezza delle informazioni (ISMS).

L'ampliamento assunto dal SGI sia per dimensioni quantitative che per complessità tematiche pone in capo all'esercizio 2025 la necessità di riorganizzare i processi gestionali complessivi e conseguentemente di ricorrere, tramite apposita indagine di mercato, alla individuazione sia di una società di consulenza a supporto delle strutture aziendali per gestire il percorso di sviluppo e consolidamento del SGI, sia dell'Organismo di certificazione che su base quinquennale dovrà attraverso gli specifici audit certificare il SGI dell'azienda.

Adempimenti in materia di Protezione dei Dati Personali

Nell'esercizio 2025 proseguiranno gli incontri sistematici con il DPO per assicurare il confronto sulle tematiche ordinarie e straordinarie relative alla protezione dei dati personali. Il DPO, con il supporto dell'Ufficio Privacy aziendale, continuerà inoltre a fornire supporto costante alle Aree interne per l'assolvimento degli obblighi di competenza. In particolare, anche grazie al mantenimento dell'apposito Sistema informatico di supporto (DPM), PuntoZero nel corso del 2025 continuerà a popolare il Registro dei Trattamenti, ad aggiornare quelli già presenti, a verificare le Designazioni a Responsabile Esterno del Trattamento dei dati pervenute dai Titolari del Trattamento e quelle rilasciate da PuntoZero ai relativi Sub-responsabili, ad effettuare le nomine ai soggetti Autorizzati al Trattamento, a predisporre/aggiornare la documentazione privacy, laddove necessario e a svolgere approfondimenti ai fini della risoluzione di problematiche in materia.

Nel corso del 2025 sarà inoltre assicurata la programmazione degli incontri dell'apposito Gruppo di Lavoro Privacy - costituito nel 2022 - al fine di monitorare gli adempimenti di competenza di ciascuna Area e assicurare l'aggiornamento dei componenti sulle novità normative e sugli eventuali provvedimenti del Garante per la Protezione dei dati, in un'ottica di responsabilizzazione diffusa di tutto il personale aziendale. Il processo di gestione della privacy quindi, continuerà ad essere aziendalmente connotato come un processo continuo che richiede per sua natura, una serie di azioni di adeguamento su cui la società risulterà costantemente impegnata.

Anche al fine di fornire maggiore chiarezza alle Aree aziendali per gli adempimenti di competenza sono già stati programmati e verranno organizzati dal DPO, insieme all'Amministratore Unico, appositi incontri, per inquadrare nei vari processi aziendali le attività da porre in essere da ciascuna Area nel rispetto della normativa sulla protezione dei dati personali.

Fin dall'inizio del 2025, inoltre, PuntoZero si è attivata al fine di stipulare con le rappresentanze sindacali uno specifico accordo avente ad oggetto le modalità di raccolta, conservazione, accesso e cancellazione dei metadati di posta elettronica relativi all'attività lavorativa dei dipendenti di PuntoZero, con l'obiettivo di favorire la tutela della privacy e dei diritti individuali, mediante l'adozione di misure che assicurino il rispetto delle normative in materia di protezione dei dati personali (Regolamento UE 2016/679, GDPR, e altre normative applicabili), anche a seguito del Provvedimento del Garante Privacy del 6 giugno 2024.

Nell'ottica di compliance aziendale con la recente normativa in materia di Intelligenza Artificiale, PuntoZero ha già iniziato inoltre a promuovere e seguire una specifica formazione in merito alle disposizioni dettate dall'AI ACT e dalle Linee guida elaborate da AgID (Agenzia per l'Italia Digitale), al fine di valutare eventuali conseguenti azioni da porre in essere fin dall'anno in corso.

PREMESSA

Signori Soci,

coerentemente con gli atti di indirizzo si provvede alla stesura del presente documento, ovvero del Progetto di Budget 2025, relativo alle attività di PuntoZero Scarl che, recependo i fatti intercorsi entro il 31 marzo, definisce le previsioni di attività nell'esercizio che la società ipotizza di svolgere per il soddisfacimento dei livelli di servizio richiesti dai soci.

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

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

- **Servizi di Supporto Specialistici**, nella quale sono incluse le attività definite all'art.2 comma 3 punto e) della Legge 2 agosto 2021 n.13 dell'Osservatorio Epidemiologico attraverso la cura dei relativi flussi informativi .Sono incluse altresì in detta area le attività afferenti al supporto alla progettazione SIAN e quelle afferenti al personale comandato presso la Regione Umbria per le attività afferenti la gestione PNRR.

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

- **Ambito ICT:** trae riferimento dagli indirizzi del Piano Digitale Regionale Triennale (PDRT) dell'anno 2024 a suo tempo adottato con DGR. n. 1412/2023 . Le attività previste nel documento come di consueto risultano relative sia alla gestione dei servizi informatici che alla realizzazione delle attività progettuali.

Per le attività di gestione si è provveduto all'aggiornamento dell'elenco dei servizi dell'esercizio precedente, inserendo le variazioni correlabili alle dismissioni operate e quelle relative alla entrata in conduzione dei nuovi.

Per le attività progettuali sono incluse le valutazioni afferenti allo svolgimento di attività sugli affidamenti intercorsi e non ancora conclusi, nonché sulle eventuali progettualità in corso di affidamento .

La citata DGR 1412/2023 ha provveduto a valutare, tra quant'altro, il "Piano Triennale delle attività "della società, contenente il "Catalogo dei servizi e listino prezzi "atti a regolare l'attività autoprodotta che ha conseguentemente consentito di definire e approvare il catalogo prezzi praticato per ogni specifico servizio .

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

Le variazioni riscontrabili nelle variazioni dei costi per l'esercizio 2025, prevalentemente ascrivibili al costo del personale indotto dagli aumenti retributivi previsti dal rinnovo dei CCNL applicati al personale dipendente, hanno conseguentemente determinato la variazione del Listino prezzi e comportato la definizione del "Catalogo dei Servizi e Listino Prezzi Anno 2025" inviato in prima istanza a settembre 2024 e nuovamente trasmesso in data 23 dicembre 2024, i cui valori sono stati assunti a base della valorizzazione dei servizi resi nei confronti dei fruitori di servizi.

Stante le determinazioni disposte dalla DGR. N.266 del 27/03/2025 si rileva che l'esecutività del Catalogo servizi e Listino prezzi Anno 2025 resta nella esecutività condizionato all' obbligo della società di comunicare i relativi aggiornamenti del Listino Prezzi a tutti gli enti utenti all'inizio di ogni esercizio , in coincidenza con l'approvazione del Budget di previsione annuale di PuntoZero da parte dell'Assemblea degli Enti Soci.

Il governo delle attività in termini di ricavi resta pertanto focalizzato, come nel precedente esercizio, su tre specifici ambiti individuati nell'Ambito Regione ed Enti Regionali, Sanità e Sociale e Enti Locali. In via residuale con riferimento all'ambito della gestione delle attività verso privati sono rilevati ricavi anche nell'area Infrastruttura fisica e Reti.

In ambito ICT si evidenzia però la crescita delle attività progettuali ivi incluse quelle riferite agli interventi di supporto e sviluppo di progetti per l'attuazione delle misure previste dal PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) nelle seguenti aree:

- Missione 6: dedicata alle funzioni di supporto alla Direzione Salute e Welfare.
- Missione 1: incentrata su Digitalizzazione, Innovazione, Competitività e Turismo.
- Fondo Complementare nazionale del PNC (Piano Nazionale Complementare): destinato alle aree colpite dai terremoti del 2009 e del 2016.

Le progettualità più rilevanti sono:

- ACN CSIRT Umbro: Potenziamento del CSIRT Umbro e miglioramento del monitoraggio delle aziende sanitarie con il consolidamento dell'organizzazione del SOC.
- PNC Sisma Progetto Beni e Servizi: prevede la realizzazione dell'impianto Data Center: Costruzione di un Data Center nell'area del centro regionale di protezione civile (CRPC).
- Migrazione ai Servizi Cloud rivolta agli Enti Locali e Sanità incluso il conseguimento della certificazione infrastrutturale e servizio IaaS per dati critici (C2).
- PNRR M6 - C2 – I 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE)"Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni": Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica per la gestione dei dati sanitari.
- Progetto PanFlu, quale progetto triennale finalizzato alla preparazione e alla risposta a eventuali pandemie influenzali.
- Revisione e l'ottimizzazione della piattaforma di gestione e controllo dei flussi informativi sanitari regionali. Un'attenzione particolare è rivolta al monitoraggio dei flussi NSIS, in relazione al subinvestimento PNRR - M6C2 - 1.3.2.2 «Reingegnerizzazione NSIS a livello locale», e agli indicatori delle sale operatorie. Parallelamente, si procederà con lo sviluppo della piattaforma regionale di data governance per la gestione dei flussi verso il sistema nazionale GAF.
- Integrazione tra l'Anagrafe degli Assistibili della Regione Umbria (ARA) e l'Anagrafe Nazionale degli Assistiti (ANA): Creazione di una base dati nazionale unificata degli assistiti del Servizio Sanitario Nazionale.
- Portale Prevenzione della Regione Umbria: Messa in produzione di un nuovo portale dedicato al piano di prevenzione e alle azioni in esso incluse.
- Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE): Adeguamento delle piattaforme tecnologiche regionali alle specifiche tecniche ministeriali di interoperabilità per la

digitalizzazione delle procedure dello Sportello Unico delle Attività Produttive e dello Sportello Unico dell'Edilizia.

- Progetto PNC SISMA. Fascicolo dell'edificio: Creazione di un'infrastruttura digitale centralizzata per la Pubblica Amministrazione nelle zone colpite dal sisma.

Le suddette progettualità sono connotate da rilevanti forniture tecnologiche di commessa che determinano nell'esercizio una crescita significativa dei costi esterni ovvero di consumi di materie prime e servizi esterni.

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

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

La valutazione dei ricavi dell'area è attuata in base alla determinazione dei costi orari riferibili all'esercizio fissati nel costo orario di 22,36 € per i servizi ad ore e a 21,36 € ora per i servizi valorizzati a canone ovvero pari a quelli praticati nell'esercizio precedente evidenziando di fatto, a fronte della crescita del costo del lavoro determinatosi a seguito degli incrementi salariali definiti dal C.C.N.L. applicato, il riassorbimento delle economie di scala riscontratesi nell'esercizio 2024 espresse nelle note di rettifica ai ricavi attribuite allo stesso esercizio.

- **Ambito Centrale Regionale di Acquisto:** nella quale viene stimato a zero il contributo del Ministero dell'Economia e Finanze acquisibile per l'esercizio 2024 in funzione delle attività svolte in qualità di Soggetto Aggregatore ex art. 9 D.L. n. 66/2014, né per le attività CRAS vengono inclusi i costi degli incentivi al personale derivanti dall'applicazione del art. 113 DLgs 50/2016 e art. 45 DLgs. 36/2023, stante la neutralità degli stessi in quanto inseriti nell'ambito degli oneri previsti per l'espletamento delle relative gare di appalto posti in capo agli oggettivi acquirenti di beni e servizi.

- **Ambito Servizi di Supporto Specialistico:** includono le valutazioni afferenti ai livelli dei servizi affidati e regolati da specifiche convenzioni quali OTAR e Registro Tumori Regionale, nonché come già indicato le attività relative ai servizi SIAN e il comando del personale attuato verso la Regione Umbria in ambito PNRR.

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 per molte forniture non è ancora definita la relativa contrattualizzazione.

Relativamente ai costi indotti per i nuovi progetti la stima è indicata sulla base delle valutazioni degli studi di fattibilità.

- **Costi di funzionamento:** stante l'assestamento riscontratosi nell'esercizio 2024, la valutazione dei consumi storici viene sostanzialmente caratterizzata da variazioni fisiologiche delle diverse componenti di spesa.

- **Costo del Lavoro:** è definito includendo tutti gli incrementi salariali definiti dal rinnovo dei CCNL applicati, sia per le categorie impiegati e Quadri, che per la categoria Dirigenti ovvero sia degli aumenti retributivi mensilmente previsti alle rispettive decorrenze, che delle quote forfetarie "una tantum" previste per il periodo di carenza contrattuale. Sono altresì incluse le valutazioni del premio di risultato previsto dall'integrativo nell'importo massimo distribuibile e dell'istituto della reperibilità, calcolato in base ai costi storicizzati, dalla valutazione dei costi correlati agli automatismi contrattuali quali gli scatti di anzianità che matureranno nell'esercizio, i costi da sostenere per gli incentivi disposti ai sensi art.113 D.Lgs 50/2016 e DLgs. 36/2023 nonché della assenza di variazioni per i costi sospesi, ovvero con saldi stimati a zero, degli accantonamenti per ferie e permessi maturati e non goduti. Le variazioni afferenti alla consistenza degli organici sono correlate all'inserimento delle posizioni bandite e conclusesi nell'esercizio 2024 nonché al piano delle assunzioni dell'esercizio previste in allegato da apposito documento. Non sono inclusi nella classificazione di detti costi quelli afferenti all'impiego di personale in ambito Centrale Regionale Acquisti tramite incarichi ex art. 23 bis formalizzati per l'operatività di CRAS in quanto in base ai disposti normativi vengono riclassificati tra le spese per l'acquisto di beni e servizi.

Il valore complessivo dei servizi che si prevede di erogare nell'esercizio 2025 pari a 52.643 K€, evidenzia significativi incrementi (+11,29%) di attività rispetto all'esercizio precedentemente riconducibile a tutti gli ambiti produttivi fatta eccezione per l'ambito Servizi Specialistici che evidenzia un valore della produzione pari a 602 K€ CON una contrazione di 99 K€ connotata sostanzialmente da minori attività in ambito OTAR e per quelle relative al supporto e coordinamento PNRR non più assegnate. Relativamente agli altri ambiti si rileva per l'area ICT cui sono incluse anche le attività verso i non soci un valore della produzione di 29.226 K€ (+4.653K€ rispetto al 2024) per i Servizi Utenza un valore di 20.390K€ (+ 624K€ rispetto al 2024) e per la Centrale Regionale Acquisti un valore di 2.424 K€ (+470 K€ rispetto al 2024).

Come in parte evidenziato la crescita del valore delle attività di detti ambiti evidenzia effetti diversi sulla struttura dei costi di esercizio manifestando per la componente ICT lievi variazioni della componente autoprodotta e rilevantissimi incrementi delle forniture esterne mentre in ambito Servizi Utenza si manifesta una significativa crescita della componente di autoprodotta cui è correlato l'incremento del costo del lavoro per il ricorso al lavoro somministrato a fronte di variazioni fisiologiche dei costi di forniture esterne. Di non rilevante impatto risultano le variazioni in termini economici delle attività afferenti agli ambiti Centrale Regionale Acquisti e Servizi Specialistici le cui dimensioni caratterizzate

prevalentemente dal ribaltamento dei costi, vanno invece valutate in termini qualitativi e di rispetto dei tempi di programmazione ed in ogni caso ascritte prevalentemente a variazioni dei costi delle forniture esterne.

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

CONTO ECONOMICO

Il Budget 2025 nei suoi valori economici con ricavi e delle vendite e prestazioni di 51.257 K€ ed un valore tipico della produzione di 52.643 K€ viene in dettaglio esplicitato nella tabella seguente:

		BUDGET 2025	BILANCIO 31/12/2024	VARIAZIONI BUDGET 2025-BILANCI O 2024
A	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.257	45.145	6.112
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0	0
	Ricavi diversi	234	295	(61)
	Contributi in c/esercizio	0	665	(665)
	Contributi in c/capitale	1.152	1.198	(46)
B	Valore della produzione "tipica"	52.643	47.304	5.340
	Consumi di materie prime e servizi esterni	(21.696)	(16.834)	(4.862)
C	Valore aggiunto	30.947	30.470	478
	Costo del lavoro	(28.935)	(27.932)	(1.003)
D	Margine operativo lordo	2.012	2.537	(525)
	Ammortamenti	(1.463)	(1.612)	149
	Altri stanziamenti rettificativi		0	0
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0	(222)	222
	Saldo proventi ed oneri diversi	(45)	(202)	157
E	Risultato operativo	504	501	3
	Proventi e oneri finanziari	(264)	(292)	28
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
F	Risultato prima delle imposte	240	209	31
	Imposte dell'esercizio	(236)	(191)	(45)
G	Utile dell'esercizio	4	18	(14)

Di seguito si rappresenta quale di cui della tabella antecedente , il conto economico relativo alle attività non svolte in house providing , al fine di poterne consentire , stante il disposto della DGR. n. 181 del 05.03.2025 le valutazioni comparative già a partire dai dati previsionali espressi dal budget:

ATTIVITA' NON SVOLTE IN REGIME DI HOUSE PROVIDING		BUDGET 2025	BILANCIO 2024	DELTA BDG 2025 BIL 2024
A	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.267	1.278	1.989
	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	497	497	-
	Contributi in conto esercizio			
	Altri ricavi e proventi	-	70	- 70
B	Valore della produzione "tipica"	3.764	1.845	1.919
	Consumi di materie prime e servizi esterni	- 2.786	- 896	- 1.890
C	Valore aggiunto	978	949	29
	Costo del lavoro	- 390	- 368	- 22
D	Margine operativo lordo	588	581	7
	Ammortamenti	- 511	- 518	7
	Altri stanziamenti rettificativi			
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri			-
	Saldo proventi ed oneri diversi	- 3	- 6	3
E	Risultato operativo	74	57	17
	Proventi e oneri finanziari	- 11	- 11	-
	Rettifiche di valore di attività finanziarie			
F	Risultato prima dei componenti straordinari	63	46	17
	Imposte dell'esercizio	- 58	- 27	- 31
G	Utile dell'esercizio	5	19	- 14

Di seguito viene altresì indicata la costruzione del Budget 2025 di PuntoZero individuando il Conto Economico per ramo di attività:

	SERVIZI UTENZA	CRAS	CRA	TOTALE USES	ICT	SERV SPEC	TOTALE ICT	ENTI NON SOCI	BUDGET 2025
A Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.389.874	2.120.118	104.378	22.614.369	24.807.848	567.443	25.375.291	3.266.868	51.256.528
Contributi in conto capitale					655.471		655.471	496.746	1.152.217
Contributi in conto esercizio							-		-
Altri ricavi e proventi		200.000		200.000		34.585	34.585	-	234.585
B Valore della produzione "tipica"	20.389.874	2.320.118	104.378	22.814.369	25.463.319	602.028	26.065.347	3.763.614	52.643.330
Consumi di materie prime e servizi esterni	- 722.087	- 956.595	- 4.549	- 1.683.231	- 17.032.364	- 193.988	- 17.226.352	- 2.785.720	- 21.695.303
C Valore aggiunto	19.667.787	1.363.522	99.829	21.131.138	8.430.955	408.040	8.838.995	977.894	30.948.027
Costo del lavoro	- 19.380.533	- 1.278.202	- 96.132	- 20.754.867	- 7.388.382	- 401.013	- 7.789.395	- 390.282	- 28.934.544
D Margine operativo lordo	287.254	85.320	3.697	376.271	1.042.573	7.027	1.049.600	587.612	2.013.483
Ammortamenti	- 99.852	- 42.167	- 1.713	- 143.732	- 804.491	- 3.351	- 807.843	- 511.172	- 1.462.746
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri				-			-		-
Saldo proventi ed oneri diversi	- 22.853	- 1.812	- 124	- 24.788	- 16.451	- 857	- 17.308	- 2.903	- 45.000
E Risultato operativo	164.549	41.341	1.860	207.751	221.631	2.819	224.449	73.537	505.737
Proventi e oneri finanziari	- 64.327	- 41.342	- 1.860	- 107.529	- 142.985	- 2.819	- 145.802	- 10.810	- 264.141
Rettifiche di valore di attività finanziarie									
F Risultato prima dei componenti straordinari	100.222	- 0	0	100.222	78.646	- 0	78.646	62.727	241.596
Imposte dell'esercizio	100.222			100.222	78.646		78.646	57.867	236.736
G Utile dell'esercizio	0	- 0	0	0	0	- 0	0	4.860	4.860

Essendo i valori della VPT, dei costi dei consumi delle materie prime e dei servizi esterni e quelli 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 1.463 K/€ e sono attribuibili per 1.436 K/€ alla componenti storica e per 27 K/€ sono relativi agli investimenti complessivi dell'esercizio stimati in 127 K/€ di cui 60 K/€ relativi al potenziamento delle procedure relative ai sistemi interni di controllo di gestione e per 67 K/€ sono relativi alle strumentazioni d'ufficio.

Oneri Finanziari: la loro stima è pari a 264 K/€ e sono afferenti agli oneri relativi al mutuo per l'acquisto della sede ed alla messa a disposizione fidi necessari a gestire i flussi legati all'incremento dell'attività, in particolare per l'insieme dei progetti ICT in ambito PNRR per i quali, atteso il disallineamento dei flussi finanziari correlati risulta necessario ricorrere ad anticipazioni da parte della società, garantibili attraverso il mantenimento degli affidamenti in essere .

Utile di esercizio: il valore è stimato pari in 4 K/€ dopo aver scontato le imposte anch'esse stimate nel valore di 236 K/€.

VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

Il valore della produzione tipica è previsto pari a 52.643 K/€ e viene dettagliato in relazione alle diverse aree produttive come segue:

AREA ATTIVITA'	CONDUZIONE	PROGETTI	PROGETTI PNRR	CONNETTIVITA'	CONCESSIONI PLURIENNALI INFRASTRUTTURE	TOTALE
SERVIZI UTENZA	20.390					20.390
CRAS	2.320					2.320
CRA	104					104
ICT	13.003	2.530	7.962	1.312	0	24.807
SERVIZI SPECIALISTICI	602					602
NON SOCI	74	3.018			175	3.267
TOTALE	36.493	5.548	7.962	1.312	175	51.490
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE		1.152				1.152
TOTALE GENERALE	36.493	6.700	7.962	1.312	175	52.643

ICT: complessivamente stimate ,includendo il valore dei contributi in conto capitale interamente ascritti all'area , nel valore di 29.226 K/€ (+18,93% rispetto al 2024) vengono riaggregate in relazione alle Unità di Business organizzativamente definite , con relativa specifica delle diverse tipologie di attività rese e di seguito evidenziate:

VPT	REGIONE	SANITA	ENTI LOCALI	EXTRA SOCI	TOTALE
Piano dei servizi digitali 2025	3.854	7.290	1.860	73	13.077
Progetti Regionali	231	2.224	75	509	3.039
Progetti PNRR	6.541	21	1.400		7.962
Progetto MISE				2.509	2.509
Wholesale				175	175
Connettività	185	766	361		1.312
TOTALE	10.811	10.301	3.696	3.266	28.074

- Attività relativa all'Unità produttiva Regione per un valore complessivo di attività stimate in 10.811 K€ riconducibili per 3.854 K€ alle attività di Conduzione Applicativa definite con il Piano dei Servizi digitali, per l'importo di 231 K/€ da attribuire alle attività relative ai Progetti Regionali, per 6.541 K€ per la quota di realizzabilità dei progetti afferenti l'attuazione del PNRR e per 185 K€ al servizio di connettività.

- Attività relativa all' Unità Produttiva ambito Sanità per un valore complessivo di 10.301 K€ riconducibili vuoi alle attività rese nei confronti dell' Assessorato Regionale Sanità che verso le Aziende Sanitarie. In particolare risultano attribuibili per 7.290 K€ alle attività di Conduzione Applicativa di cui 4.282 K€ relative al Piano dei servizi digitali dell' Assessorato Regionale e 3.008 sono Aziende sanitarie, 2.224 K€ sono afferenti ai Progetti Regionali, 21 K€ relative ad attività progettuali per progetti PNRR e 766 K€ per attività afferenti ai servizi di connettività.
- Attività relativa alla Unità Enti Locali in cui confluiscono altresì le attività svolte nei confronti di altre Pubbliche Amministrazioni per un valore di 3.696 K€ da attribuire per 1.860 K€ alle attività di conduzione applicativa afferente ai sistemi attualmente in uso , per 75 K€ alla componente progetti ordinari, per 1.400 K€ alle attività progettuali PNRR e per 361 K€ alla componente connettività.
- Attività svolte nei confronti dei non soci per un valore di 3.266 K€. Anche in tal caso, come per l'esercizio precedente si rileva che l'elevata quota di attività sia relativa ad attività del progetto MISE relativo al Piano Scuole per 2.509 K€ caratterizzato da rilevanti esternalizzazioni e basse attività interne . Le altre attività si riferiscono per 74K€ alle attività di Conduzione Applicativa definite con il Piano dei Servizi Digitali , per 508 K€ ad ulteriori attività progettuali di cui 434 K€ afferenti al progetto Confindustria UDD e 75 K€ relativi alle attività per il MEV GIT Milano e per 175 K€ per servizi resi verso privati relativi attività Wholesale e Fibra Ottica.

Servizi all'Utenza, che come già anticipato sono quelli definiti nel "Disciplinare dei Servizi" sottoscritto con le Aziende Sanitarie e la Regione, sono complessivamente stimate nel valore di 20.390 K/€ (+3,16% rispetto al 2024) 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 sostanzialmente equivalenti rispetto all'esercizio precedente , il valore dei servizi convenzionati con la Regione Umbria. Di seguito la tabella rappresentativa delle singole attività rese:

AZIENDA	CUP CASSA	SUPP. AMM.TIVO	NUS	DEMAT	SMS	MAT. ELABORA ZIONE	TOTEM	TOTALE
Az. Osp. PG	1.100	1.410	157			20		2.687
Az. Osp. TR	1.033	1.639	157				82	2.911
Ausl Umbria 1	3.061	3.003	313	175	16			6.568
Ausl Umbria 2	3.012	4.104	313	175	12	47	41	7.704
Regione Umbria		520						520
TOTALE	8.206	10.676	940	350	28	67	123	20.390

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 definite tramite la consuntivazione riscontrata nel 1° trimestre dell'esercizio.

Centrale Regionale Acquisti: sono stati previsti 2.424 K/€ a copertura dei costi del personale assegnato all'area ivi incluso quello oggetto di assegnazione temporanea, le spese legali per il potenziale contenzioso e quelle afferenti i servizi di supporto ai Rup per le procedure di acquisto, le spese di pubblicazione e la tassa gare , nonché le variazioni dei ribaltamenti dei costi di funzionamento. Non sono invece inclusi gli oneri afferenti alla gestione degli incentivi art. 113 D.Lgs. 50/2016 di fatto considerati come partite di giro in quanto finanziati attraverso appositi stanziamenti già inclusi nei capitolati di gara e che saranno rilevati con la consuntivazione delle attività d'esercizio. Per la Centrale Regionali Acquisti Sanità l'importo previsto è pari a 2.320 K/€ mentre per la Centrale Regionale Acquisti per gli enti locali è stato previsto un importo pari a 104 K/€.

Servizi di supporto specialistici: sono stati valutati complessivamente per 602 K/€, si riferiscono ai servizi OTAR per l'importo di 125 K/€, alle attività relative al Registro Tumori per 300 K/€, le attività di supporto alla progettazione SIAN sono state previste per l'importo di 143 K/€ , per 34 K/€, si riferiscono al comando di personale operato presso la Direzione Regionale Coordinamento PNRR Risorse Umane Patrimonio Riqualficazione.

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI

I consumi di materie prime e servizi esterni sono stati previsti pari a 21.695 K/€ e quantificati nelle rispettive tipologie come rilevato nella tabella seguente:

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	BUDGET 2025	BILANCIO 2024	VARIAZIONI 2025-2024
Costi funzionamento	1.000.325	905.215	95.110
Costi diretti produzione	20.694.978	15.928.568	4.766.410
TOTALE	21.695.303	16.833.783	4.861.520

Costi di funzionamento

Quantificati nel valore stimato di 1.000 K/€ evidenziano un lieve incremento di 95 K/€ rispetto ai costi di funzionamento sostenuti nell'esercizio precedente, dettato oltre che dalle variazioni fisiologiche relative alla quasi totalità delle diverse appostazioni, da variazioni più marcate di alcune poste che trovano origine da specifici fatti riconducibili alla gestione aziendale e di seguito rappresentati.

In particolare tra le variazioni incrementative si riscontra una crescita dei costi di gestione del sistema informativo interno connotata dalla implementazione dei software utilizzati e dalla correlata crescita dei relativi oneri di manutenzione dei software utilizzati, dalla crescita degli oneri previsti per gli interventi formativi del personale finanziati nell'esercizio precedente tramite ricorso agli accantonamenti del conto per la Formazione Finanziata risultanti ad oggi esigui, e degli oneri previsti per la copertura dei membri esterni che verranno nominati nelle commissioni per l'espletamento delle procedure di selezione da svolgersi nell'esercizio. Le variazioni incrementative afferenti i costi di gestione della sede sono invece attribuibili alle spese di pulizia sede ed alla crescita dei costi energetici per il relativo funzionamento.

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

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

	COSTI DI FUNZIONAMENTO	BUDGET 2025	BILANCIO 31/12/2024	VARIAZIONI 2025-2024
1	Consulenze notarili legali fiscali	23.712	14.975	8.737
2	Sistema informativo interno	150.382	132.445	17.937
3	Sicurezza D. Lgs. 81/2008	26.950	22.285	4.665
4	Costi sistema Qualità-Ambientale		16.121	-16.121
5	Postali bollati e spedizioni	1.000	229	771
6	Cancelleria	15.000	14.277	723
7	Costi gestione sedi	293.720	264.465	29.255
8	Assicurazioni	82.000	79.870	2.130
9	Spese esercizio automezzi	34.000	32.334	1.666
10	Spese telefoni cellulari	20.000	17.849	2.151
11	Competenze amministratori	194.723	196.027	-1.304
12	Competenze Sindaco Unico Revisore	22.838	22.838	0
13	Formazione dipendenti	70.000	40.834	29.166
14	Rimborsi spese e trasferte	38.000	32.615	5.385
15	Commissioni e spese bancarie	16.000	13.902	2.098
16	Costi selezione personale	12.000		12.000
17	Spese di rappresentanza		4.148	-4.148
	Costi Voce B7	1.000.325	905.215	95.112
18	Costi per bolli notarili e registro	10.000	8.274	1.726
19	Insussistenze passive	5.000	2.813	2.187
21	Libri riviste associazioni	30.000	28.321	1.679
	Costi Voce B14	45.000	39.408	5.592
	TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO	1.045.325	944.623	100.704

Costi diretti di produzione

I costi diretti di produzione sono stati stimati pari a 20.695 K/€ e sono ripartiti tra i rami di attività come segue:

ATTIVITA'	BUDGET 2025	BILANCIO 2024	VARIAZIONI 2025-2024
SERVIZI ALL' UTENZA	337.148	344.690	- 7.542
CRAS	867.569	404.352	463.217
ICT	16.572.688	14.088.677	2.484.011
SERVIZI SPECIALISTICI	179.557	240.473	- 60.916
NON SOCI	2.738.016	850.376	1.887.640
TOTALE	20.694.977	15.928.568	4.766.409

Si riscontra un incremento in termini complessivi un incremento di costi pari a 4.766 K/€ rispetto ai costi dell'esercizio 2024. Detto incremento è peraltro differenziato in relazione agli ambiti di attività ed in particolare è attribuibile ai seguenti fattori:

- In ambito attività ICT, tenendo conto anche delle variazioni afferenti alle attività verso i non soci si riscontra una crescita dei costi esterni di 4.372 K/€ attribuibile totalmente alla componente progetti di cui la quota incrementativa afferente alle attività verso i non soci pari 1.888 K/€ è per la quasi totalità ascrivibile al Progetto Piano Scuole.
- In ambito Servizi Utenza dove si evidenziano costi sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.
- Centrale Acquisti si riscontra un incremento di 463 K€ correlato all' incremento dei costi relativo alle attività di consulenza e supporto ai Rup, ai servizi per la funzionalità della piattaforma e-procurement e all'incremento delle spese relative alla tassa gare correlata alla crescita dell' entità delle gare previste nell'esercizio
- Per l'area Servizi Specialistici si evidenzia un decremento di 60 K/€ interamente attribuibile alle attività OTAR.

COSTO DEL LAVORO

Il costo del lavoro, previsto in 28.934 K€ (+1.003 K€), come già anticipato è stato stimato valutando a zero il saldo relativo al costo delle ferie maturate e non godute dell'esercizio. Relativamente alla componente della parte variabile della retribuzione - Premio di Risultato - attualmente regolato dall'Accordo Integrativo Aziendale esistente attesa la fase di discussione non ancora conclusasi per il relativo rinnovo, lo stesso è stato ipotizzato valorizzando la premialità nel valore massimo distribuibile.

Di particolare rilievo nell'esercizio è la crescita del costo del lavoro da attribuire per 760 K€ agli effetti del rinnovo dei CCNL applicati (di cui 578 K€ afferenti agli incrementi 2025 e 182 relativi agli effetti di trascinamento degli incrementi 2024) che influenza tutte le componenti strutturali del costo ovvero sia la parte fissa relativa agli oneri retributivi degli organici che di quella flessibile e conseguentemente variabile correlata alle prestazioni di lavoro straordinario ed al costo orario praticato per ricorso al lavoro somministrato.

La crescita della componente fissa include inoltre gli effetti delle dinamiche del turnover dell'esercizio caratterizzate dai saldi previsti tra le uscite di personale ipotizzato e l'inserimento delle assunzioni previste nel relativo piano annuale, nonché la previsione a pieno regime dei costi relativi agli inserimenti in organico delle figure professionali assunte nel corso del 2024 e dei costi pro tempore attribuibili alle assunzioni ipotizzabili nel corso del 2025 a seguito dell'espletamento delle procedure di selezione.

Nei costi variabili, al netto delle componenti rappresentate dal Premio di Risultato e dell'istituto della reperibilità regolati dall'integrativo, nonché delle prestazioni di lavoro straordinario la cui dimensione in termini di valore assoluto si attesta sui valori storici degli esercizi precedenti, si annoverano altresì gli oneri di compensazione della carenza contrattuale (1° gennaio 2020 - 31 marzo 2023) definiti con riconoscimento di importi forfettari aggiuntivi "una tantum", nonché gli incentivi dovuti al personale per le funzioni svolte ai sensi dell'art.113 del d.lgs.50 del 2016 e all'art.45 del nuovo codice appalti, d. lgs. 36 del 2023.

Si aggiungono a detti costi quelli della somministrazione complessivamente previsti nell'esercizio in 6.469K€ il cui valore assoluto risulta sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

Il ricorso alla somministrazione è ascritto ad attività previste nelle aree produttive quantificandone l'entità in 516 K€ per l'ambito ICT, costo che potrebbe di fatto trasformarsi in costo strutturale stante il riassorbimento degli impieghi che dovrebbe generarsi all'esito positivo delle selezioni di personale pianificate, e per 5.953K€ ascritti all'area Servizi Utenza i cui dimensionamenti in termini di unità organiche risultano definiti sulle consistenze al 31/12/2024 per il lavoro somministrato e su una previsione di impiego sino al 31 luglio 2025 per le 27 unità attualmente impiegate in staff leasing impiegate in servizi

di supporto e per le quali è prospetticamente previsto il relativo riassorbimento tramite assunzioni operate dalle Aziende Sanitarie a seguito di specifiche selezioni attualmente in via di espletamento.

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

	SERVIZI UTENZA	CRAS	CRA	ICT	SERV. SPECIALISTICI	NON SOCI	TOTALE
Costo del personale	13.427.365	1.278.202	96.132	6.872.408	401.013	390.282	22.465.402
Interinali	5.953.168			515.974			6.469.142
Totale	19.380.533	1.278.202	96.132	7.388.382	401.013	390.282	28.934.544

ORGANICO

L'organico di PuntoZero S.c.a r.l., comprensivo delle variazioni definite dagli incrementi correlati alle assunzioni conseguenti alle selezioni da attuare nel corso dell'anno, è previsto a fine esercizio in 529 unità.

PUNTOZERO SCARL	Funzioni/Livelli	BUDGET 2025	Dicembre 2024
	Direzione	7	7
	Quadri	10	10
	1	45	40
	2	67	66
	3	66	54
	4	334	343
	5		
		529	520

In conseguenza delle uscite ipotizzate (13 unità di cui 7 già manifestatesi) e degli inserimenti previsti (22 unità), viene rappresentato l'organico dell'esercizio suddiviso per categorie e livelli di inquadramento, comparato con quello desunto all'inizio dell'esercizio 2024.

Gli inserimenti in organico previsti sono correlati alle previsioni del piano di assunzioni dal quale si evidenziano 9 posizioni per le quali i bandi di selezione sono stati già pubblicati nel mese di dicembre 2024 domande di partecipazione già acquisite e 13 posizioni da bandire di cui 11 già autorizzate nell'esercizio 2024. Tutti gli inserimenti sono previsti in ambito ICT con decorrenza ipotizzata a partire dall'ultimo quadrimestre dell'esercizio e tali da consentire la copertura del turn over riscontrato e il pressoché totale riassorbimento delle somministrazioni impiegate in detto ambito.

Relativamente alle uscite di personale si ipotizzano riduzioni di 10 unità afferenti all'area Servizi Utenza quali operatori CUP, 2 addetti ai Servizi di Help Desk di una posizione in ambito ICT.

In termini di categorie e livelli di inquadramento l'organico 2025 è conseguentemente definito in 7 dirigenti, di 10 quadri e 51 impiegati.

La distribuzione in termini di livelli evidenzia peraltro un decremento delle posizioni di IV° livello, e una crescita in particolare delle posizioni di I° ,II° e III° livello interamente ascrivibile ai profili professionali delle aree produttive e dei fabbisogni dalle stesse espresse ed evidenzia variazioni associabili oltre che alla dinamica delle entrate e uscite di personale anche ai percorsi di crescita professionale interna.

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

La struttura patrimoniale relativa al Budget 2025 prevede un capitale investito netto pari a 5.217 K/€

STATO PATRIMONIALE	BUDGET 2025	BILANCIO 2024
ATTIVO		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	4.906
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	134.513	243.603
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento	0	2.465
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre	15.225	16.827
Totale immobilizzazioni immateriali	149.738	267.801
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.105.614	4.240.928
2) impianti e macchinario	4.830.201	5.326.947
3) attrezzature industriali e commerciali		
4) altri beni	1.304.473	1.865.368
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.833.053	1.833.053
Totale immobilizzazioni materiali	12.073.341	13.266.296
Totale immobilizzazioni (B)	12.223.079	13.534.097
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione	122.922	2.030.794
Totale rimanenze	122.922	2.030.794
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.500.000	8.703.542

esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso clienti	16.500.000	8.703.542
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.604.295	7.904.353
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti	11.604.295	7.904.353
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	273.390	89.390
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.266	109.266
Totale crediti tributari	382.656	198.656
5-ter) imposte anticipate	184.503	161.903
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.936	396.485
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	9.936	396.485
Totale crediti	28.681.390	17.364.939
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.836.000	6.015.578
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	350	45
Totale disponibilità liquide	4.836.350	6.015.623
Totale attivo circolante (C)	33.640.662	25.411.356
D) Ratei e risconti	350.000	369.962
Totale attivo	46.213.741	39.315.415
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.000.000	4.000.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	24.986	24.986
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	17.801	16.868
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	463.255	445.478
Riserva avanzo di fusione	835.793	835.793
Varie altre riserve		-2
Totale altre riserve	1.299.048	1.281.269
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.860	18.715
Totale patrimonio netto	5.346.695	5.341.838
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		

4) altri	463.841	463.841
Totale fondi per rischi ed oneri	463.841	463.841
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.137.654	1.322.654
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.706.000	4.912.600
Totale debiti verso banche	4.706.000	4.912.600
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	100.000
Totale acconti	0	100.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.401.070	11.657.893
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	18.401.070	11.657.893
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.681.000	912.535
Totale debiti tributari	1.681.000	912.535
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.210.000	1.176.954
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.210.000	1.176.954
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.406.873	3.311.275
Totale altri debiti	4.406.873	3.311.275
Totale debiti	30.404.943	22.071.257
E) Ratei e risconti	8.860.608	10.115.825
Totale passivo	46.213.741	39.315.415

CONTO ECONOMICO

	Budget 2025	Bilancio 2024
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.256.528	45.144.119
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		665.261
altri	1.386.802	1.493.766
Totale altri ricavi e proventi	1.386.802	2.159.027
Totale valore della produzione	52.643.330	47.303.146
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	214.777	214.686
7) per servizi	21.267.526	16.398.313
8) per godimento di beni di terzi	213.000	220.784
9) per il personale		
a) salari e stipendi	16.434.388	15.514.780
b) oneri sociali	5.044.496	4.740.452
c) trattamento di fine rapporto	986.518	1.112.914
e) altri costi	6.469.142	6.563.020
Totale costi per il personale	28.934.544	27.931.166
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	182.791	268.480
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.279.955	1.342.751
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.462.746	1.611.231
12) accantonamenti per rischi		221.875
14) oneri diversi di gestione	45.000	202.655
Totale costi della produzione	52.137.593	46.800.710
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	505.737	502.436
C) Proventi e oneri finanziari		
altri		3.068
Totale proventi diversi dai precedenti	0	3.068
Totale altri proventi finanziari	0	3.068
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	264.141	295.386
Totale interessi e altri oneri finanziari	264.141	295.386
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-264.141	-292.318
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	241.596	210.118
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	236.736	199.871
imposte differite e anticipate		-8.468
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	236.736	191.403
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.860	18.715

LA GESTIONE FINANZIARIA

VALORI IN /1000

	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Sett.	Ott.	Nov.	Dic.
INDEBITAMENTO INIZIALE	1.090	239	591	-743	-474	-887	-209	-863	4	-351	45	870
INCASSI	3.111	4.124	3.033	3.000	2.800	3.500	3.500	4.000	2.500	2.800	3.500	5.800
PAGAMENTI	-3.949	-3.799	-4.367	-2.731	-3.213	-2.822	-4.154	-3.133	-2.855	-2.404	-2.675	-6.540
FORNITORI E ALTRI	-1.263	-2.032	-2.841	-1.100	-900	-900	-1.200	-800	-1.300	-800	-1.000	-3.500
IVA	-313	-181	-107	-150	-150	-150	-180	-180	-200	-110	-120	-750
IRES/IRAP						-92					-92	
IRPEF	-388	-263	-137	-147	-170	-250	-280	-540	-5	-115	-150	-180
STIPENDI	-1.136	-861	-859	-926	-1.500	-990	-1.650	-1.200	-980	-985	-900	-1.700
CONTRIBUTI	-849	-422	-423	-384	-450	-440	-820	-370	-370	-370	-370	-410
INTERESSI PASSIVI				-24			-24			-24		
INTERESSI PASSIVI MUTUO		-40			-43			-43			-43	
VARIAZIONE RATEI	-13	27										-37
INDEBITAMENTO FINALE	239	591	-743	-474	-887	-209	-863	4	-351	45	870	93
DEBITI A B/T												
VERSO BANCHE	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
MUTUI PASSIVI ESIGIBILI ENTRO ES. SUCC.	206	209	209	209	212	212	212	216	216	216	219	219
TOTALE DEBITI A BREVE	2.206	2.209	2.209	2.209	2.212	2.212	2.212	2.216	2.216	2.216	2.219	2.219
DEBITI A M/L TERMINE ESCLUSA QUOTA CORRENTE	2.706	2.653	2.653	2.653	2.599	2.599	2.599	2.543	2.543	2.543	2.487	2.487
TOTALE DEBITI M/L	2.706	2.653	2.653	2.653	2.599	2.599	2.599	2.543	2.543	2.543	2.487	2.487
DISPONIBILITA' LIQUIDE												
CASSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CREDITI V/BANCHE	5.178	5.453	4.119	4.388	3.924	4.602	3.948	4.763	4.408	4.804	5.576	4.836
TOTALE DISPONIBILITA'	5.178	5.453	4.119	4.388	3.924	4.602	3.948	4.763	4.408	4.804	5.576	4.836
TOTALE ESPOSIZIONE	266	591	-743	-474	-887	-209	-863	4	-351	45	870	130
RATEI PASSIVI DA MUTUO	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13
RATEI PASSIVI BANCHE A BREVE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24
TOTALE INDEBITAMENTO	239	591	-743	-474	-887	-209	-863	4	-351	45	870	93

La gestione finanziaria prevista per il budget 2025 è caratterizzata da una disponibilità finanziaria sui conti correnti bancari al 1° gennaio 2025 pari a 1.090 K/€ e prevede un valore degli incassi pari a 41.668 K/€.

I pagamenti, pari a 42.642 K/€, riguardano i fornitori per 17.636 K/€, l'IVA per 2.591 K/€, l'IRPEF per 2.625 K/€, gli stipendi per 13.687 K/€, i contributi per 5.678 K/€ e gli interessi passivi a banche per 95 K/€ e gli interessi passivi sul mutuo per 169 K/€

La posizione finanziaria netta al 31.12.2025 è stata prevista pari a 93 K/€.

ASSUNZIONI / SOMMINISTRAZIONI

Anno 2025

In osservanza di quanto disposto dall'Atto di indirizzo in materia di assunzioni, somministrazioni e incarichi, nonché dalle disposizioni del Regolamento Aziendale,

vengono disposti i fabbisogni in termini di lavoro somministrato e assunzioni necessario a garantire le attività previste per l'esercizio 2025.

SOMMINISTRAZIONI:

Nel corso dell'esercizio 2025 relativamente al ricorso alla somministrazione, ed in coerenza con i fabbisogni di copertura dei servizi richiesti individuati nel Disciplinare di Servizio, risultano stimati i seguenti contratti

- Impiego di 27 unità con contratto di staff leasing per le quali, in conformità alle intese raggiunte con le OO.SS., che hanno definito l'espletamento di procedure di selezione da parte di Aziende Sanitarie, essendo le stesse in via di esperimento si prevede il relativo utilizzo sino al 31.07.2025 quale data utile comunicata dalle stesse aziende per i relativi inserimenti;
- Ricorso alla somministrazione lavoro per la sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto e per i fabbisogni di personale emergenti per le attività correlate alla gestione dei servizi utenza quali operatori Cup e supporti amministrativi alle direzioni aziendali, nonché per attività correlate ai servizi ICT il cui dimensionamento si attesta orientativamente in 199 unità.

ASSUNZIONI:

Relativamente alle selezioni autorizzate nel corso del 2024 risultano già bandite e in via di espletamento, con ipotesi di inserimento al 01.09.2025 le seguenti posizioni

N. ass.	Categoria	Mansioni	Inquad. r. Livello	Tipo Rapporto	Tipo Contratto	Luogo Lavoro	Data presunta inizio lavoro	Rettiruzione e mensile Unitaria (compr. Ratei 13° 14°)	Costo unitario mensile	Costo annuo
2	I	Data Scientist – Data Analyst	1°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	set-25	3.335,45	4.583,16	109.995,84
3	I	Developer	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	set-25	2.278,88	3.131,34	112.728,39
2	I	Security specialist	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	set-25	2.278,88	3.131,34	75.152,26
2	I	Network Specialist	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	set-25	2.278,88	3.131,34	75.152,26

Sono ipotizzate quali ulteriori selezioni da attuare nell'esercizio reiterazioni di selezioni quantitativamente già autorizzate, previste nel 2024 in ambito ICT e non ancora bandite, cui si aggiungono ulteriori 2 unità professionali determinate da esigenze di sostituzione per turn over. Detti fabbisogni vengono di seguito evidenziati in termini di profili professionali

definiti in base al CCNL applicato, con tempi di inserimento previsti al 01.10.2025 nella tabella seguente:

N. ass.	Categoria	Mansioni	Inquadr. Livello	Tip. Rapporto	Tip. Contratto	Luogo Lavoro	Data presunta inizio lavoro	Retribuzione mensile Unitaria (compr. Ratei 13° 14°)	Costo unitario mensile	Costo annuo
3	I	Project Manager	1°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	ott-25	2.874,88	3.950,29	142.210,57
4	I	Application developer	2°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	ott-25	2.566,02	3.525,90	169.243,33
2	I	Security specialist	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	ott-25	2.278,88	3.131,34	75.152,26
3	I	Data Scientist	3°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	ott-25	2.278,88	3.131,34	112.728,39
1	I	Network Specialist	2°	Tempo indet.to	F/T 40/40 ore sett.	Sede Perugia	ott-25	2.566,02	3.525,90	42.310,83

Le assunzioni risultano previste integralmente in ambito ICT essendo l'area fortemente interessata da potenziamenti di figure professionali atte a sostituire il turn over sia prospettico che quello manifestatosi negli ultimi esercizi, ma altresì a potenziare i profili professionali atti ad assicurare l'implementazione di attività correlate alla crescita delle progettualità assegnate e della conseguente messa in esercizio dei sistemi realizzati ed in via di realizzazione. Negli altri ambiti si ritiene utile non ipotizzare integrazioni di organici ipotizzando in caso di fabbisogni professionali emergenti in ambito servizi di staff e centrale regionale acquisti il ricorso a riconversione di personale interno.

Assunzioni Legge 68/1999

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

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

Incarichi

Con riferimento alle esigenze emerse nell'ambito dell'area Servizi Specialistici ed in particolare per lo svolgimento delle attività relative all'Osservatorio epidemiologico ed in particolare per quelle afferenti alla gestione del Registro Tumori, viene disposto nell'esercizio 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 di 42.984 € non avendo all'interno profili professionali che per natura possano soddisfare i requisiti tecnici richiesti per lo svolgimento delle attività.

PREVISIONE ECONOMICA PATRIMONIALE PLURIENNALE

Con riferimento alle previsioni pluriennali si evidenziano le ipotesi relative agli esercizi 2026 e 2027, rappresentate dalla comparazione con le previsioni 2025 dei relativi conti economici e dalle situazioni patrimoniali.

Gli stessi sono redatti assumendo a riferimento le seguenti valutazioni:

Esercizio 2026

- 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 2025, determinerà una corrispondente contrazione dei costi sostenuti per l'impiego di lavoro somministrato ed in particolare dei contratti di staff leasing attualmente in essere. In ambito ICT il valore della produzione viene consolidato sulle previsioni 2024 con lievi incrementi che non modificano la composizione della struttura dei ricavi, essendo il valore delle attività attribuibile ai progetti sostanzialmente stabile e in lieve crescita il valore dell'autoprodotto correlato sia alla crescita dei contingenti organici del personale derivante dal piano di assunzioni 2025 indicato, nonché dall'incremento del costo del lavoro correlato alle variazioni incrementative salariali previste dal CCNL. Relativamente alla centrale acquisti sono ipotizzati i costi a regime assunti sostanzialmente nel 2025 con conseguente rideterminazione dei costi del personale secondo gli adeguamenti salariali cui vengono correlate le relative variazioni indotte in termini ricavi. Le attività dell'area Servizi Specialistici viene stimata in termini costanti anche se al riguardo si riscontreranno variazioni nel mix delle attività svolte.

Il costo del personale, conseguentemente, pur non riscontrando significative modifiche in termini di valore assoluto rileva una significativa variazione nella sua struttura determinata dalla crescita dei costi fissi a seguito dei rinnovi contrattuali relativi ai CCNL applicati al personale dipendente e dell'integrativo aziendale, nonché della crescita dell'organico medio retribuito. Per la componente flessibile si evidenzia invece una riduzione della quantità di ricorso al lavoro interinale determinato sia dalla stabilizzazione delle unità impiegate in ambito Servizi Utenza sia dall'integrale azzeramento dei costi correlati allo staff leasing utilizzato nel 2025, nonché dalla ipotesi di contrazione dei somministrati impiegati in ambito ICT stante l'ipotesi di riassorbimento a seguito delle assunzioni rappresentata nella programmazione 2025. Quale fattore incrementativo del costo della somministrazione è pertanto stimata solol'incidenza della variazione del costo orario a seguito dell'applicazione degli automatismi e degli aumenti contrattuali del CCNL applicato.

- Le variazioni dei costi esterni sono valutate ipotizzando un andamento sostanzialmente lineare rispetto all'esercizio precedente essendo stimata in termini equivalenti l'incidenza delle attività progettuali afferente ai progetti incluso il

completamento di quelli afferenti il PNRR. Relativamente ai costi di funzionamento vengono considerati sostanzialmente inalterati in quanto registrano solo incrementi fisiologici riscontrabili nelle varie componenti di costo essendosi ormai consolidato la riorganizzazione di tutte le attività presso un 'unica sede con conseguente efficientamento di tutte le diverse tipologie di spesa.

Esercizio 2027

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

STATO PATRIMONIALE 2025-2026-2027

STATO PATRIMONIALE	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
ATTIVO			
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			
Parte richiamata			
Parte da richiamare			
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)			
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2) costi di sviluppo			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	134.513	35.580	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5) avviamento	0		
6) immobilizzazioni in corso e acconti			
7) altre	15.225		
Totale immobilizzazioni immateriali	149.738	35.580	0
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	4.105.614	3.970.300	3.834.987
2) impianti e macchinario	4.830.201	4.333.455	3.930.289
3) attrezzature industriali e commerciali			
4) altri beni	1.304.473	743.612	1.304.473
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.833.053	1.833.053	
Totale immobilizzazioni materiali	12.073.341	10.880.420	9.069.749
Totale immobilizzazioni (B)	12.223.079	10.916.000	9.069.749
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) lavori in corso su ordinazione	122.922	122.922	0
Totale rimanenze	122.922	122.922	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita			
II - Crediti			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	16.500.000	14.000.000	13.980.000
esigibili oltre l'esercizio successivo			
Totale crediti verso clienti	16.500.000	14.000.000	13.980.000

4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	11.604.295	12.000.000	12.135.000
esigibili oltre l'esercizio successivo			
Totale crediti verso controllanti	11.604.295	12.000.000	12.135.000
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	273.390	273.390	254.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.266	109.266	0
Totale crediti tributari	382.656	382.656	254.000
5-ter) imposte anticipate	184.503	184.503	174.000
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	9.936	9.936	9.936
esigibili oltre l'esercizio successivo			
Totale crediti verso altri	9.936	9.936	9.936
Totale crediti	28.681.390	26.577.095	26.552.936
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	4.836.000	5.436.000	5.960.000
2) assegni			
3) danaro e valori in cassa	350	350	350
Totale disponibilità liquide	4.836.350	5.436.350	5.960.350
Totale attivo circolante (C)	33.640.662	32.136.367	32.513.286
D) Ratei e risconti	350.000	350.000	350.000
Totale attivo	46.213.741	43.402.367	41.933.035
PASSIVO			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	4.000.000	4.000.000	4.000.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	24.986	24.986	24.986
III - Riserve di rivalutazione			
IV - Riserva legale	17.801	18.015	18.776
V - Riserve statutarie			
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Riserva straordinaria	463.255	467.327	481.782
Riserva avanzo di fusione	835.793	835.793	835.793
Varie altre riserve			
Totale altre riserve	1.299.048	1.303.120	1.317.575
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.860	15.216	9.216
Totale patrimonio netto	5.346.695	5.361.337	5.370.553
B) Fondi per rischi e oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) per imposte, anche differite			
3) strumenti finanziari derivati passivi			

4) altri	463.841	263.841	263.841
Totale fondi per rischi ed oneri	463.841	263.841	263.841
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.137.654	900.000	1.137.654
D) Debiti			
4) debiti verso banche			
esigibili entro l'esercizio successivo	4.706.000	4.111.000	3.735.000
Totale debiti verso banche	4.706.000	4.111.000	3.735.000
6) acconti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
Totale acconti	0	0	0
7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	18.401.070	17.464.212	15.079.354
esigibili oltre l'esercizio successivo			
Totale debiti verso fornitori	18.401.070	17.464.212	15.079.354
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.681.000	1.520.000	1.350.000
Totale debiti tributari	1.681.000	1.520.000	1.350.000
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.210.000	1.105.000	1.057.000
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.210.000	1.105.000	1.057.000
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	4.406.873	5.072.727	5.182.866
Totale altri debiti	4.406.873	4.968.886	5.079.025
Totale debiti	30.404.943	29.169.098	26.300.379
E) Ratei e risconti	8.860.608	7.708.091	8.860.608
Totale passivo	46.213.741	43.402.367	41.933.035

CONTO ECONOMICO 2025-2026-2027

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.256.528	45.956.870	43.555.000
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio			
altri	1.386.802	1.152.217	1.152.217
Totale altri ricavi e proventi	1.386.802	1.152.217	1.152.217
Totale valore della produzione	52.643.330	47.109.087	44.707.217
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	214.777	220.000	190.000
7) per servizi	21.267.526	17.079.000	15.709.000
8) per godimento di beni di terzi	213.000	213.000	213.000
9) per il personale			
a) salari e stipendi	16.434.388	16.357.583	16.017.583
b) oneri sociali	5.044.496	4.907.275	4.805.275
c) trattamento di fine rapporto	986.518	950.000	920.000
e) altri costi	6.469.142	5.708.142	5.408.142
Totale costi per il personale	28.934.544	27.923.000	27.151.000
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	182.791	115.949	79.775
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.279.955	1.192.922	1.035.226
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.462.746	1.308.871	1.115.001
12) accantonamenti per rischi			
14) oneri diversi di gestione	45.000	45.000	45.000
Totale costi della produzione	52.137.593	46.788.871	44.423.001
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	505.737	320.216	284.216
C) Proventi e oneri finanziari			
altri			
Totale proventi diversi dai precedenti	0		
Totale altri proventi finanziari	0		
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri	264.141	230.000	210.000
Totale interessi e altri oneri finanziari	264.141	230.000	210.000
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-264.141	-230.000	-210.000
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	241.596	90.216	74.216
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	236.736	75.000	65.000
imposte differite e anticipate			
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	236.736	75.000	65.000