

CONTO ECONOMICO

Allegato 1

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20/03/2013	CE Preventivo 2025	CE Preventivo 2024	Differenza
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.353.491.237	3.034.132.120	319.359.117
1) Contributi in c/esercizio	2.913.877.739	2.808.257.808	105.619.931
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	2.906.069.406	2.804.698.156	101.371.250
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	7.808.333	3.559.652	4.248.681
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	9.093	1.021.827	-1.012.734
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	7.799.240	2.537.825	5.261.415
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-
4) da privati	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-30.721.186	-23.476.122	-7.245.064
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.660.499	1.497.066	3.163.433
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	325.226.874	107.579.811	217.647.063
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	295.232.920	77.707.627	217.525.293
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	21.114.127	20.385.027	729.100
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	8.879.827	9.487.157	-607.330
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	45.761.060	45.187.419	573.641
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	37.172.011	36.417.210	754.801
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	53.719.332	52.786.257	933.075
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	3.794.907	5.882.672	-2.087.765
Totale A)	3.353.491.237	3.034.132.120	319.359.117
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	643.957.618	575.448.700	68.508.918
a) Acquisti di beni sanitari	639.126.089	571.010.433	68.115.656
b) Acquisti di beni non sanitari	4.831.529	4.438.267	393.262
2) Acquisti di servizi sanitari	1.290.048.756	1.012.954.114	277.094.642
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	153.719.182	157.815.615	-4.096.433
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	200.016.981	186.994.926	13.022.055
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	107.098.001	74.146.514	32.951.488
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	80.648.878	68.158.777	12.490.101
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	10.328.156	9.089.662	1.238.494
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	27.981.707	31.042.228	-3.060.521
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	385.862.635	244.586.382	141.276.253
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	49.869.359	36.811.122	13.058.236
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	67.543.833	25.291.766	42.252.068
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	3.227.915	756.225	2.471.691
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	24.504.198	20.877.838	3.626.360
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	76.428.215	63.163.235	13.264.980
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	16.926.595	15.657.779	1.268.816
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	21.912.643	22.749.574	-836.931
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	35.981.215	29.033.332	6.947.883
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	27.999.242	26.779.141	1.220.101
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	242.604.285	226.227.615	16.376.670
a) Servizi non sanitari	233.220.109	217.486.411	15.733.699

CONTO ECONOMICO

Allegato 1

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20/03/2013	CE Preventivo 2025	CE Preventivo 2024	Differenza
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	7.845.657	7.169.486	676.171
c) Formazione	1.538.519	1.571.718	-33.199
4) Manutenzione e riparazione	64.653.168	61.199.352	3.453.816
5) Godimento di beni di terzi	27.809.983	25.534.226	2.275.756
6) Costi del personale	915.218.054	885.729.020	29.489.034
a) Personale dirigente medico	341.489.398	324.034.858	17.454.540
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	25.332.504	22.688.865	2.643.639
c) Personale comparto ruolo sanitario	456.949.738	383.492.256	73.457.482
d) Personale dirigente altri ruoli	8.315.670	8.777.519	-461.849
e) Personale comparto altri ruoli	83.130.745	146.735.522	-63.604.777
7) Oneri diversi di gestione	9.032.026	9.474.277	-442.251
8) Ammortamenti	54.765.950	53.824.698	941.252
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.072.098	902.427	169.671
b) Ammortamenti dei Fabbricati	29.053.803	28.576.159	477.643
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	24.640.050	24.346.112	293.937
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	3.099.892	-1.760.723	4.860.615
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	3.198.950	-1.704.743	4.903.693
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-99.058	-55.980	-43.078
11) Accantonamenti	28.310.204	158.895.153	-130.584.949
a) Accantonamenti per rischi	19.231.733	41.406.473	-22.174.740
b) Accantonamenti per premio operosità	746.992	594.736	152.256
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	11.506.733	-11.506.733
d) Altri accantonamenti	8.331.479	105.387.211	-97.055.732
Totale B)	3.279.499.935	3.007.526.431	271.973.504
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	73.991.302	26.605.689	47.385.613
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	50	51	-1
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	2.276.764	982.853	1.293.911
Totale C)	-2.276.714	-982.802	-1.293.912
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
Totale D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari	3.990.684	36.324.678	-32.333.994
a) Plusvalenze	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	3.990.684	36.324.678	-32.333.994
2) Oneri straordinari	9.225.222	-	9.225.222
a) Minusvalenze	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	9.225.222	-	9.225.222
Totale E)	-5.234.538	36.324.678	-41.559.216
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	66.480.050	61.947.565	4.532.485
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP			
a) IRAP relativa a personale dipendente	58.641.018	54.349.423	4.291.595
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	4.476.429	4.346.778	129.651
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	2.116.842	1.837.529	279.313
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-
2) IRES	1.244.379	1.356.287	-111.908

CONTO ECONOMICO**Allegato 1**

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	CE Preventivo 2025	CE Preventivo 2024	Differenza
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
Totale Y)	66.478.668	61.890.017	4.588.651
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.383	57.548	-56.166

Piano dei flussi di cassa prospettici

Allegato 2

		999
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	1.382
Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		0
(+)	ammortamenti fabbricati	29.040.582
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	24.640.051
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.072.098
Ammortamenti		54.752.731
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	(52.113.489)
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	(402.023)
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		(52.515.512)
(+)	accantonamenti SUMAI	746.992
(-)	pagamenti SUMAI	(639.855)
(+)	accantonamenti TFR	4.319.607
(-)	pagamenti TFR	0
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		4.426.744
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)	0
- Fondi svalutazione di attività		0
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	21.472.969
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	(3.032.486)
- Fondo per rischi ed oneri futuri		18.440.484
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		25.105.829
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	(3.183.605)
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	133.776.784
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	(103)
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	(25.823.254)
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	(3.452.639)
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	(114.190)
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	101.202.994
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	9.596
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte	129.136.281
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a Statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a Statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	(28.629.630)
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	(177.701)
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	89
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	(68.271)
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	7.859.209
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	108.119.977
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	493.663
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	493.663

(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0
A - Totale operazioni di gestione reddituale		234.932.059
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		0
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	(89.106)
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali	(89.106)
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	0
(-)	Acquisto fabbricati	(21.320)
(-)	Acquisto impianti e macchinari	(0)
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	(4.552.358)
(-)	Acquisto mobili e arredi	(93.598)
(-)	Acquisto automezzi	(113.881)
(-)	Acquisto altri beni materiali	(7.286.222)
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	(12.067.379)
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0
(-)	Acquisto crediti finanziari	0
(-)	Acquisto titoli	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0
B - Totale attività di investimento		(12.156.485)
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	(133.715)
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	(1.523.551)
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0
(+)	aumento fondo di dotazione	(1.657.266)
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	8.244.646
(+)	aumento fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)	37.591.528
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	45.836.174
(+)/(-)	aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)	0
(+)	assunzione nuovi mutui (*)	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0
C - Totale attività di finanziamento		44.178.909
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C+)		266.954.483
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		266.954.483
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0



GIUNTA REGIONALE

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO DEL SSR

NOTA ILLUSTRATIVA

Sommario

1	PREMESSA.....	3
2	MODALITÀ DI PREDISPOSIZIONE DEL DOCUMENTO	3
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO.....	5
3.1	Contributi F.S.R.	5
3.2	Saldo Mobilità	7
3.3	Entrate Proprie	8
3.4	Saldo Intramoenia.....	9
3.5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	10
3.6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati.....	11
4	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI SPESA	13
4.1	Personale.....	13
4.2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	14
4.3	Altri Beni Sanitari e Beni non Sanitari	14
4.4	Servizi	15
4.5	Ammortamenti e Costi capitalizzati	17
4.6	Accantonamenti	17
4.7	Variazione Rimanenze.....	18
4.8	Medicina di Base.....	19
4.9	Farmaceutica Convenzionata	19
4.10	Prestazioni da Privato	20
4.11	Svalutazioni, Saldo Gestione Finanziaria, Oneri Fiscali e Saldo Gestione Straordinaria	21
4.12	Risultato Economico	21

1 PREMESSA

L'art. 25, comma 3, e 32 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 prevede: *“Il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19 e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la relazione del direttore generale o del responsabile della gestione sanitaria accentrata evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale”.*

Nei paragrafi che seguono analizzeremo le principali voci di entrata e di spesa fornendo motivazioni sui criteri di costruzione delle previsioni tenendo conto dei documenti di programmazione regionali e aziendali di riferimento.

Si precisa che il presente documento è stato oggetto di revisione a seguito delle modifiche intervenute nei bilanci delle Aziende Sanitarie Locali di Teramo e di Lanciano-Vasto-Chieti, le quali hanno comportato un inevitabile allungamento dei tempi di approvazione.

Le previsioni riportate nel Conto economico preventivo consolidato per l'esercizio finanziario 2025 sono state elaborate antecedentemente al 31 dicembre 2024, sulla base della normativa vigente e degli indirizzi strategici allora disponibili. Ne consegue che le precisazioni contenute nella nota integrativa devono essere lette alla luce di detta situazione contabile.

Eventuali aggiornamenti dei valori economici saranno effettuati in sede di monitoraggio dei singoli trimestri, tenendo conto sia dell'evoluzione del quadro normativo, sia dei nuovi indirizzi programmatori eventualmente derivanti dall'approvazione del Piano Operativo e dalla definizione definitiva del Fondo Sanitario Regionale a seguito dell'intesa.

La presente nota illustrativa, predisposta in ottemperanza della disposizione richiamata si propone di fornire indicazioni tecnico contabili sulle modalità di costruzione del documento di previsione del Consolidato Regionale per l'anno 2025.

2 MODALITÀ DI PREDISPOSIZIONE DEL DOCUMENTO

In applicazione dei criteri di consolidamento dei bilanci (di cui al D.Lgs. n. 127/1991, al Codice Civile, ai principi contabili Nazionali (OIC) e al D.Lgs. n. 118/2011) ed in analogia con i bilanci d'esercizio consolidati del SSR già adottati, il presente bilancio preventivo consolidato è stato predisposto procedendo:

- alla sommatoria delle singole voci di costo e di ricavo di cui al piano dei conti regionale, utilizzato in modo omogeneo dalle quattro ASL e dalla GSA;
- all'elisione di voci di costo e di ricavo infragruppo.

I bilanci preventivi 2025 che sono stati oggetto di consolidamento sono i seguenti:

- **ASL Avezzano Sulmona L'Aquila:** Deliberazione del Direttore Generale n. 2131 del 30/09/2024, ad oggetto: "Adozione ed approvazione del Piano Strategico 2025-2027, del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027, del Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025 della Asl 1 Avezzano Sulmona L'Aquila";
- **ASL Lanciano Vasto Chieti:**
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 1508 del 30/09/2024, ad oggetto: *"Adozione ed approvazione degli Strumenti di Programmazione 2025-2027: Piano Strategico, Bilancio pluriennale 2025-2027 e Piano Programmatico di esercizio 2025"*;
 - Delibera del Direttore Generale n. 519 del 28.02.2025 ad oggetto: *"Deliberazione n. 1508/2024 "Adozione ed approvazione degli strumenti di programmazione 2025-2027: piano strategico, bilancio pluriennale 2025-2027 e piano programmatico di esercizio 2025" - Integrazione Piano degli Investimenti"*;
- **ASL Pescara:** Deliberazione del Direttore Generale n.1482 del 30/09/2024, ad oggetto: *"Adozione strumenti di programmazione 2025-2027"*;
- **ASL Teramo:**
 - Deliberazione del Direttore Generale n.1886 del 30/09/2024, ad oggetto: *"Adozione ed approvazione degli Strumenti di Programmazione 2025-2027: Piano Strategico, Bilancio Pluriennale 2025-2027 e Piano Programmatico di esercizio 2025"*;
 - Deliberazione del Direttore Generale n.244 del 18/02/2025, ad oggetto: *"Strumenti di programmazione 2025-2027: recepimento integrazioni come da deliberazione di G.R. n. 942 del 30/12/2024 avente ad oggetto "Strumenti di programmazione 2025-2027 della ASL di Teramo. Approvazione"*;
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 717 del 23/04/2025, ad oggetto: *"Strumenti di programmazione 2025-2027 - variazione del piano programmatico di esercizio: Bilancio economico preventivo annuale - integrazioni Deliberazione n.1886/2024 e Deliberazione n.244 del 18/02/2025"*;
 - Deliberazione del Direttore Generale della Asl Teramo n. 790 del 15/05/2025, avente ad oggetto: *<<Rettifica in autotutela della Deliberazione n. 717 del 23/04/2025 avente ad oggetto: "Strumenti di Programmazione 2025-2027 - Variazione del Piano Programmatico di Esercizio: Bilancio Economico Preventivo Annuale - Integrazioni Deliberazione n.1886/2024 e Deliberazione n.244 del 18/02/2025">>*;
- **Gestione Sanitaria Accentrata:**
 - Determinazione n. DPF012/65 del 30/11/2024, ad oggetto: *"Adozione del bilancio preventivo economico annuale 2025 della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA.) presso la Regione Abruzzo, ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 art. 25"*.
 - Determinazione n. DPF012/03 del 12/02/2025, ad oggetto: *"Adozione del bilancio preventivo economico annuale 2025 della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) presso la Regione Abruzzo, ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 art. 25 e provvedimenti conseguenti"*.

I bilanci delle ASL e della GSA sono stati approvati dalla Giunta Regionale con apposite deliberazioni come di seguito riportato:

ASL Avezzano Sulmona L'Aquila

- n. 940 del 30/12/2024 recante *“Strumenti di Programmazione 2025-2027 della ASL Avezzano Sulmona L'Aquila. Approvazione”*;

ASL Lanciano Vasto Chieti

- n. 939 del 30/12/2024 recante *“Strumenti di Programmazione 2025-2027 della ASL Lanciano Vasto Chieti. Approvazione”*;
- n. 346 del 06/06/2025 ad oggetto *“Strumenti di Programmazione 2025-2027 della ASL Lanciano Vasto Chieti. Scioglimento riserve”*;

ASL Pescara

- n. 941 del 30/12/2024 recante *“Strumenti di Programmazione 2025-2027 della ASL Pescara. Approvazione”*;

ASL Teramo

- n. 942 del 30/12/2024 recante *“Strumenti di Programmazione 2025-2027 della ASL Teramo. Approvazione”*;
- n. 345 del 06/06/2025 ad oggetto *“Strumenti di Programmazione 2025-2027 della ASL Teramo. Presa d'atto ed approvazione deliberazioni del Direttore Generale della ASL Teramo n. 717 del 23/04/2025 e n. 790 del 15/05/2025”*;

Gestione Sanitaria Accentrata:

- n. 152 del 07/03/2025 recante *“Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 della Gestione Sanitaria Accentrata - GSA. Approvazione”*;

Nella presente relazione di utilizzeranno i seguenti codici con riferimento a ciascuna ASL:

- ASL 201: Asl Avezzano-Sulmona-L'Aquila;
- ASL 202: Asl Lanciano-Vasto-Chieti;
- ASL 203: Asl Pescara;
- ASL 204: Asl Teramo.

3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO

Nei paragrafi seguenti verranno analizzate le modalità di costruzione degli aggregati di ricavi e costi dando evidenza delle procedure di consolidamento effettuate rispetto ai bilanci preventivi aziendali.

3.1 Contributi F.S.R.

Il Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 rileva quanto rappresentato nelle tabelle seguenti, relativamente agli importi delle macro-voci contabilizzate e dello scostamento con l'esercizio precedente.

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
AA0031	Finanziamento indistinto	2.793.012.800	2.592.139.173	200.873.628	2.448.464.528	344.548.272
AA0032	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	23.264.878	47.189.095	(23.924.217)	104.373.566	(81.108.688)
AA0034	Funzioni - Pronto Soccorso	39.904.535	122.107.205	(82.202.670)	120.706.127	(80.801.592)
AA0035	Funzioni - Altro	-	-	-	-	-
AA0036	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	2.856.182.213	2.761.435.472	94.746.741	2.673.544.220	182.637.992
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	63.234.905	74.096.523	(10.861.618)	65.940.969	(2.706.064)
A1	Contributi F.S.R.	2.919.417.118	2.835.531.995	83.885.122	2.739.485.190	179.931.928

Dalla lettura della tabella si evidenzia che la voce A1 *Contributi FSR* del Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 è pari a 2.919,4 €/mln, con un incremento di 83,9 €/mln rispetto al CE IV trimestre 2025 e di 179,9 €/mln rispetto al Consuntivo 2023 999.

La voce A1 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
AA0031	Finanziamento indistinto	577.761.015	822.715.865	692.209.694	654.978.515	45.347.712	2.793.012.800
AA0032	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	23.264.878	-	-	-	-	23.264.878
AA0034	Funzioni - Pronto Soccorso	39.904.535	-	-	-	-	39.904.535
AA0035	Funzioni - Altro	-	-	-	-	-	-
AA0036	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	640.930.427	822.715.865	692.209.694	654.978.515	45.347.712	2.856.182.213
AA0040	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	14.266.591	16.826.326	19.272.770	12.869.218	-	63.234.905
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	14.266.591	16.826.326	19.272.770	12.869.218	-	63.234.905
A1	Contributi F.S.R.	655.197.018	839.542.191	711.482.464	667.847.733	45.347.712	2.919.417.118

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi della modalità di costruzione della singola previsione

Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	Si specifica che i contributi FSR risultanti dai bilanci preventivi aziendali sono coerenti con gli <i>indirizzi programmatici 2024-2026 di cui alla DGR 536 del 30/08/2024, recante: "Indirizzi regionali per la redazione degli Strumenti di Programmazione delle Aziende Sanitarie Regionali per il triennio 2025-2027"</i>
Ulteriori commenti	<p>Il Fondo Sanitario Regionale indistinto indicato negli indirizzi regionali è stato correttamente iscritto nei modelli CE preventivi delle ASL e stato ripartito tra le ASL regionali sulla base:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dei criteri approvati con la DGR n. 976 del 28.12.2023 - della determinazione DPF012/09 del 15/03/2024 recante: "<i>Riparto provvisorio delle disponibilità finanziarie per il servizio sanitario regionale anno 2024 a favore delle aziende sanitarie regionali</i>". <p>Si ricorda che gli indirizzi regionali, in merito al FSR indistinto, riportavano quanto segue:</p> <p><i>"Si segnala che, alla data di predisposizione del presente atto, non è ancora stata emanata l'Intesa per l'anno 2025 né quella per l'anno 2024, pertanto il Fondo Sanitario Nazionale (FSN) considerato potrà subire variazioni che, sulla base dei criteri richiamati nella DGR n.</i></p>

	<p>976/23, modificheranno le assegnazioni di FSR indistinto previste per la Regione Abruzzo.</p> <p><i>I valori della voce AA0031 sopra indicati sono quindi da considerarsi provvisori e saranno comunicati in via definitiva con successivi provvedimenti che comporteranno nel corso dell'anno 2025 un adeguamento del bilancio economico preventivo.</i></p> <p><i>Per il calcolo dell'FSR relativo agli anni 2025 e 2026:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - è stata considerata la stima dei fabbisogni 2025 e 2026 (art. 1, comma 217, L. 213/2023 Legge di Bilancio 2024); - per quanto riguarda gli importi soggetti a specifici criteri di riparto, di cui all'Allegato 1 alla DGR 976/2023, al momento sono stati confermati gli importi 2023; - per gli investimenti finanziati con contributi conto esercizio sono stati considerati gli importi indicati nella tabella del paragrafo denominato "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti". <p><i>Per l'anno 2027 in attesa della ripartizione del FSN si considera il valore del 2026."</i></p> <p>Con riferimento al FSR vincolato, gli indirizzi regionali hanno specificato che:</p> <p><i>"sono stati stimati sulla base dei finanziamenti 2023.</i></p> <p><i>I valori della voce AA0040 sopra indicati sono quindi da considerarsi provvisori e saranno comunicati in via definitiva con successivi provvedimenti che comporteranno nel corso dell'anno 2025 un adeguamento del bilancio economico preventivo".</i></p> <p>Al fine di una completa comprensione delle dinamiche di costruzione del FSR preventivo 2025 e del corretto monitoraggio periodico dei modelli CE 2025, si riporta altresì quanto indicato nelle DGR di approvazione degli strumenti di programmazione 2025-2027 aziendali, che specificano: <i>"che gli importi indicati nella DGR 536/2024 a titolo di FSR indistinto debbano considerarsi provvisori in attesa della definizione a livello nazionale del Fondo sanitario Indistinto assegnato alla Regione Abruzzo e comprensivi delle seguenti voci:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - quota incrementi FSR vincolato; - quota risorse relative all'investimento M6-C1-1.2.1 "casa come primo luogo di cura (ADI)" del Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) di cui al decreto del Ministero della Salute del 23/01/2023; - quota della maggiore quota di Payback per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera spettante alla in corso di approvazione. <p><i>Ci si riserva, in sede di definizione dell'intesa, di definire con puntualità il valore delle singole voci anche attraverso eventuali riduzioni/incrementi del fondo assegnato"</i></p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3.2 Saldo Mobilità

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce A2 *Saldo Mobilità*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	(0)	0	(0)	-	(0)
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	(127.427)	-	(7.634)	-	(127.427)
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	(108.132.117)	(104.092.739)	(4.039.378)	(108.132.117)	(0)
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	(395.636)	(678.775)	283.139	(699.874)	304.237
A2.5	Saldo infragruppo regionale	127.427	-	7.634	-	127.427
A2.6	Saldo mobilità internazionale	(1.257.017)	(2.006.309)	749.292	(1.257.017)	0
A2	Saldo Mobilità	(109.784.770)	(106.777.823)	(3.006.947)	(110.089.007)	304.237

Dalla tabella si evince che il saldo di mobilità contabilizzato nel Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, pari a -109,8 €/mln, è composto:

- dal saldo di mobilità extraregione in compensazione pari a -108,1 €/mln;
- dal saldo mobilità extraregione non in compensazione pari a -0,4 €/mln;
- dal saldo di mobilità internazionale pari a -1,3 €/mln.

La voce A2 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	(13.534.978)	(35.943.086)	62.641.757	(13.163.693)	-	(0)
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	(756.755)	399.546	2.523.031	(2.293.250)	-	(127.427)
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	(13.114.525)	(38.536.126)	(13.949.869)	(43.690.622)	1.159.025	(108.132.117)
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	(85.428)	(114.541)	-	(195.668)	-	(395.636)
A2.5	Saldo infragruppo regionale	86.162	(195.307)	-	95.781	140.792	127.427
A2.6	Saldo mobilità internazionale	(385.328)	385.000	(850.341)	(406.347)	-	(1.257.017)
A2	Saldo Mobilità	(27.790.852)	(74.004.514)	50.364.578	(59.653.799)	1.299.817	(109.784.770)

Nella tabella seguente si procederà a fornire specifica analisi della modalità di costruzione della singola previsione

Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	Si specifica che sono coerenti con gli <i>indirizzi programmatici 2024-2026 di cui alla DGR 536 del 30/08/2024, recante: "Indirizzi regionali per la redazione degli Strumenti di Programmazione delle Aziende Sanitarie Regionali per il triennio 2025-2027"</i>
Ulteriori commenti	Si segnala che, alla data di predisposizione della DGR 536/2024, non era ancora stata emanata l'Intesa per l'anno 2025 né quella per l'anno 2024, pertanto, in merito alla costruzione di tali costi e ricavi, gli indirizzi regionali specificano che: <i>"Nelle more dell'emanazione dell'Intesa 2025, sulla base dei dati attualmente disponibili, il saldo mobilità dovrà rappresentare:</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>costi e ricavi relativi alla mobilità extraregionale economica 2023, sulla base dei valori che sono stati comunicati in occasione del CE II trimestre 2024 (base annua);</i> - <i>costi e ricavi relativi alla mobilità intra-regionale annuale 2023 da pubblico e da privato sulla base dei valori che sono stati comunicati in occasione del CE II trimestre 2024 (base annua)"</i>.

3.3 Entrate Proprie

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce A3 *Entrate Proprie*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	7.808.333	53.026.045	(45.217.712)	32.641.890	(24.833.557)
A3.2	Ticket	37.172.011	34.402.326	2.769.685	30.203.094	6.968.917
A3.3	Altre Entrate Proprie	58.195.039	79.876.764	(21.681.725)	61.892.759	(3.697.719)
A3	Entrate Proprie	103.175.384	167.305.136	(64.129.752)	124.737.742	(21.562.359)

Il valore contabilizzato nel Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 è pari a 103,2 €/mln, in diminuzione di 64,1 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 e di 21,6 €/mln rispetto al CE Consuntivo 2023 (999).

Nel dettaglio, le Aziende hanno rilevato le seguenti entrate:

- 32,8 €/mln ASL AV-SU-AQ;
- 22,7 €/mln ASL LA-VA-CH;
- 24,0 €/mln ASL PE;
- 23,7 €/mln ASL TE.

Analizzando i singoli valori si evidenzia che, in merito agli **Ulteriori trasferimenti Pubblici**, il decremento dei ricavi rilevati nel preventivo riguarda la diversa contabilizzazione del Contributo ADI – PNRR che risulta contabilizzato da tutte e quattro le ASL nel bilancio d'esercizio 2024 mentre nel bilancio di previsione 2025 solo la ASL 201 ha rilevato i contributi PNRR ADI (per 7,9 €/mln). In ogni caso si tratta di fondi da finalizzare all'incremento dell'assistenza ADI che verranno monitorati periodicamente e che determineranno in caso di raggiungimento del target anche nell'anno 2025 l'assegnazione del contributo alle ASL.

Con riferimento alle **Altre entrate proprie**, il decremento dei ricavi rispetto al IV trimestre 2024 riguarda la previsione di importi relativi al Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera (voce CE AA0910) indicati nel preventivo 2025 (27,1 €/mln) che risultavano stimati sulla base delle informazioni conosciute dalla Regione al momento della definizione della delibera di indirizzo per la costruzione del bilancio 2025. Nel corso dell'anno 2025 con apposito DM è intervenuta una modifica sia dei criteri di riparto che di imputazione del pay back che ha condotto ad un incremento del valore a Consuntivo 2024 pari a 48 milioni che dovrebbe verificarsi anche nel 2025. Detto incremento di ricavi sarà rilevato non appena interverrà la determinazione AIFA per l'anno 2025 sulla base della stima puntuale dalla stessa agenzia effettuata.

La voce A3 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	7.808.333	-	-	-	-	7.808.333
A3.2	Ticket	9.290.408	10.557.990	7.687.323	9.636.290	-	37.172.011
A3.3	Altre Entrate Proprie	15.675.522	12.164.743	16.307.823	14.046.951	-	58.195.039
A3	Entrate Proprie	32.774.263	22.722.734	23.995.146	23.683.241	-	103.175.384

3.4 Saldo Intramoenia

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 per la voce A4 *Saldo Intramoenia* si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
A4	Saldo Intramoenia	4.096.553	5.260.290	(1.163.737)	4.559.740	(463.188)

La voce A4 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
A4	Saldo Intramoenia	1.244.415	82.198	1.615.319	1.154.620	-	4.096.553

Si precisa che trattasi di uno stanziamento basato su valutazioni effettuate dalle singole ASL in base alle loro stime.

3.5 Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 la voce A5 *Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
AA0250	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale</i>	(30.721.186)	(15.420.491)	(15.300.696)	(16.629.797)	(14.091.390)
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	(30.721.186)	(15.420.491)	(15.300.696)	(16.629.797)	(14.091.390)
AA0260	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - Altri contributi</i>	-	(502.776)	502.776	(256.851)	256.851
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	-	(502.776)	502.776	(256.851)	256.851
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(30.721.186)	(15.923.266)	(14.797.920)	(16.886.648)	(13.834.538)

La rettifica dei contributi è composta dalla voce AA0250 *Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale*, per la quale è riportato il valore pari a -30,7 €/mln.

Si rileva una variazione di -14,8 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 e di -13,8 €/mln rispetto al CE Consolidato 2023 999.

La voce A5 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
AA0250	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale</i>	(6.100.063)	(2.500.000)	(13.621.123)	(8.500.000)	-	(30.721.186)
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	(6.100.063)	(2.500.000)	(13.621.123)	(8.500.000)	-	(30.721.186)
AA0260	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - Altri contributi</i>	-	-	-	-	-	-
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	-	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(6.100.063)	(2.500.000)	(13.621.123)	(8.500.000)	-	(30.721.186)

Indirizzi programmatici da Delibera Regionale	Si specifica che le iscrizioni effettuate dalle ASL sono coerenti con gli indirizzi programmatici 2024-2026 di cui alla DGR 536 del 30/08/2024, recante: "Indirizzi regionali per la redazione degli Strumenti di Programmazione delle Aziende Sanitarie Regionali per il triennio 2025-2027"
Ulteriori commenti	Gli indirizzi regionali specificavano che "Premesso che le spese di investimento devono essere prioritariamente finanziate con contributi

	<p><i>in conto capitale, in applicazione dell'art. 29, co 1, lett. B) del D.Lgs n. 118/2011, alle ASL è consentito finanziare tali spese anche con rettifiche di contributi in conto esercizio, fermo restando il rispetto dell'equilibrio economico patrimoniale da parte di ciascuna ASL.</i></p> <p><i>Nel caso in cui l'Azienda intenda prevedere investimenti finanziati con rettifiche di contributi in conto esercizio, si chiede di inserire, all'interno del piano degli investimenti, apposite tabelle di raccordo che diano evidenza del dettaglio dei singoli investimenti finanziati con le risorse previste alla voce AA0250 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale".</i></p> <p>[omissis]</p> <p><i>"Con riferimento a detta tipologia di spesa si prevede una spesa complessiva massima in diminuzione, anche alla luce del PNRR per un importo totale di € 10.000.000,00.</i></p> <p><i>Le quote di FSR destinabili a investimenti non potranno comunque superare" l'importo pro capite di € 2.500.000.</i></p> <p>Come si evince dalla precedente Tabella, le ASL 201-203-204 hanno programmato investimenti eccedenti rispetto al plafond complessivo individuato dagli indirizzi regionali.</p> <p>Nelle DGR di approvazione degli strumenti di programmazione delle citate ASL, la regione ha specificato che:</p> <p><i>"In merito al superamento del livello massimo assegnato con gli indirizzi regionali di cui alla DGR n. 536/2024 la Regione ribadisce che la ASL deve costantemente monitorare l'obiettivo generale del pareggio di bilancio prima dell'utilizzo delle risorse correnti per investimenti ed anche qualora superasse i tetti assegnati assicuri prioritariamente con le risorse del fondo indistinto destinato agli investimenti quelle opere urgenti ed improcrastinabili che garantiscano la sicurezza dei pazienti e degli operatori sanitari all'interno dei presidi ospedalieri e delle strutture sanitarie aziendali senza compromettere i LEA. Pertanto, la Regione invita la ASL ad avviare gli investimenti finanziati con rettifiche di FSR, per la parte eccedente gli importi indicati negli indirizzi regionali, solo nel caso di spese urgenti ed improcrastinabili nel rispetto del conseguimento degli equilibri di bilancio e dopo aver verificato l'assegnazione definitiva dei trasferimenti regionali a seguito dell'Intesa 2025."</i></p> <p>In occasione dei tavoli di monitoraggio periodico si procederà a verificare lo stato di avanzamento della spesa per investimenti ed il rispetto degli equilibri.</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3.6 Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce A6 Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
AA0280	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	1.383.015	2.840.483	(1.457.467)	857.892	525.123
AA0290	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	3.081.481	2.881.593	199.888	7.010.413	(3.928.933)
AA0300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	606.103	(606.103)	59.282	(59.282)
AA0310	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	153.100	-	153.100	-	153.100
AA0271	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	253.363	718.221	(464.858)	382.020	(128.657)
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.870.959	7.046.399	(2.175.440)	8.309.608	(3.438.649)
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	-	-	-	-
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato	-	4.237.109	(4.237.109)	3.939.666	(3.939.666)
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	7.017.398	(7.017.398)	8.447.132	(8.447.132)
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	200.000	(200.000)	559.246	(559.246)
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	-	11.454.507	(11.454.507)	12.946.044	(12.946.044)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	4.870.959	(4.408.108)	9.279.067	(4.636.436)	9.507.395

Il saldo per quote inutilizzate contributi vincolati risultante nel Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 è pari a 4,9 €/mln, in incremento di 9,2 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 e di 9,5 €/mln rispetto al CE Consolidato 2023 (999).

La voce è composta prevalentemente da:

- AA0280 – Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolati, per 1,4 €/mln a CE Preventivo 2025;
- AA0290 – Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati, per 3,1 €/mln a CE Preventivo 2025.

La voce A6 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
AA0280	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	-	742.142	-	640.874	-	1.383.015
AA0290	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	3.081.481	-	-	-	3.081.481
AA0310	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	153.100	-	-	-	153.100
AA0271	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	-	253.363	-	-	-	253.363
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	4.230.085	-	640.874	-	4.870.959
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	-	-	-
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	-	-	-	-	-	-
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-	4.230.085	-	640.874	-	4.870.959

Come si può vedere dalla tabella che precede il valore è determinato dalla previsione di utilizzo di contributi da esercizi precedenti della ASL di Chieti ed in piccola parte dalla ASL di Teramo

4 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI SPESA

4.1 Personale

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce B1 *Personale*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	827.693.690	827.338.497	355.193	784.662.302	43.031.389
B1.1b	Personale Sanitario - Non Dipendente	18.240.036	20.747.499	(2.507.463)	29.282.981	(11.042.945)
B1.1	Personale Sanitario	845.933.726	848.085.996	(2.152.270)	813.945.283	31.988.444
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	92.065.948	87.825.199	4.240.748	89.364.045	2.701.902
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	4.886.498	5.463.908	(577.410)	5.368.921	(482.423)
B1.2	Personale Non Sanitario	96.952.446	93.289.108	3.663.338	94.732.966	2.219.480
B1	Personale	942.886.172	941.375.104	1.511.068	908.678.249	34.207.923

In merito alla dinamica del personale complessivo, si rileva un incremento pari a 1,5 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 e di +34,2 €/mln rispetto al modello CE Consuntivo 2023 (999), risultante dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- decremento del *Personale Sanitario* pari a 2,5 €/mln;
- incremento del *Personale Non Sanitario* per 3,7 €/mln.

Nella tabella seguente si riportano in dettaglio i conti del modello CE NSIS 999 che hanno subito le maggiori variazioni.

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
BA2120	Costo del personale dirigente medico - Tempo indeterminato	326.963.499	318.377.174	8.586.324	307.483.319	19.480.179
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - Tempo indeterminato	22.617.759	23.304.261	(686.502)	19.769.145	2.848.615
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo indeterminato	443.223.315	440.604.511	2.618.804	399.654.818	43.568.497
B1.1a.1	Personale Sanitario - Dipendente - Tempo indeterminato	792.804.573	782.285.946	10.518.627	726.907.282	65.897.291
BA2130	Costo del personale dirigente medico - Tempo determinato	15.244.964	20.327.171	(5.082.207)	16.607.416	(1.362.452)
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - Tempo determinato	2.828.615	3.079.260	(250.645)	4.135.764	(1.307.149)
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo determinato	16.682.031	21.363.640	(4.681.609)	36.582.290	(19.900.259)
B1.1a.2	Personale Sanitario - Dipendente - Tempo determinato	34.755.610	44.770.071	(10.014.460)	57.325.470	(22.569.859)
B1.1a.3	Personale Sanitario - Dipendente - Altro	133.507	282.481	(148.974)	429.550	(296.043)
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	827.693.690	827.338.497	355.193	784.662.302	43.031.389
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato	3.267.797	3.781.379	(513.582)	3.223.598	44.199
BA1420	Indennità a personale universitario - Area sanitaria	5.064.209	4.963.444	100.765	5.030.033	34.176
BA1430	Lavoro interinale - Area sanitaria	9.908.029	12.002.676	(2.094.646)	21.029.350	(11.121.320)
B1.1b	Personale Sanitario - Non Dipendente	18.240.036	20.747.499	(2.507.463)	29.282.981	(11.042.945)
B1.1	Personale Sanitario	845.933.726	848.085.996	(2.152.270)	813.945.283	31.988.444
B1.2a.1	Personale Non Sanitario - Dipendente - Tempo indeterminato	90.318.988	85.690.843	4.628.145	86.129.422	4.189.566
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo determinato	264.158	309.259	(45.101)	171.981	92.177
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - Tempo determinato	-	-	-	396	(396)
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Tempo determinato	109.188	121.063	(11.875)	115.224	(6.036)
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Tempo determinato	970.691	1.185.453	(214.762)	1.904.636	(933.945)
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo determinato	55.854	92.711	(36.857)	179.806	(123.951)
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Tempo determinato	347.067	421.839	(74.772)	847.942	(500.875)
B1.2a.2	Personale Non Sanitario - Dipendente - Tempo determinato	1.746.959	2.130.325	(383.366)	3.219.985	(1.473.026)
B1.2a.3	Personale Non Sanitario - Dipendente - Altro	-	4.031	(4.031)	14.638	(14.638)

B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	92.065.948	87.825.199	4.240.748	89.364.045	2.701.902
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	4.886.498	5.463.908	(577.410)	5.368.921	(482.423)
B1.2	Personale Non Sanitario	96.952.446	93.289.108	3.663.338	94.732.966	2.219.480
B1	Personale	942.886.172	941.375.104	1.511.068	908.678.249	34.207.923

La voce B1 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	205.572.095	245.494.392	194.811.181	181.816.022	-	827.693.690
B1.1b	Personale Sanitario - Non Dipendente	6.374.532	6.020.108	1.541.672	4.303.725	-	18.240.036
B1.1	Personale Sanitario	211.946.627	251.514.500	196.352.853	186.119.746	-	845.933.726
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	22.297.396	25.809.109	20.730.246	23.229.197	-	92.065.948
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	179.465	983.586	30.807	3.692.641	-	4.886.498
B1.2	Personale Non Sanitario	22.476.861	26.792.695	20.761.052	26.921.838	-	96.952.446
B1	Personale	234.423.488	278.307.194	217.113.906	213.041.584	-	942.886.172

4.2 Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce B2 *Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	398.837.447	409.716.509	(10.879.062)	388.721.708	10.115.739
B2.1	Prodotti Farmaceutici con AIC	398.837.447	409.716.509	(10.879.062)	388.721.708	10.115.739
BA0050	Medicinali senza AIC	2.148.043	2.220.893	(72.850)	1.907.855	240.188
BA0051	Ossigeno e altri gas medicali	8.282.458	9.065.016	(782.557)	8.097.136	185.322
B2.2	Prodotti Farmaceutici senza AIC	10.430.501	11.285.908	(855.407)	10.004.991	425.510
B2.3	Emoderivati	-	-	-	-	-
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	409.267.948	421.002.418	(11.734.470)	398.726.699	10.541.249

La voce *Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati* del Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 è pari a 409,3 €/mln, in decremento di 11,7 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 e in incremento di 10,5 €/mln rispetto al CE Consuntivo 2023 (999).

Il totale della voce è composto dal differenziale tra fatture ricevute e da ricevere e note di credito ricevute e da ricevere.

La voce B2 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	82.506.346	101.698.548	129.378.052	85.254.501	-	398.837.447
B2.1	Prodotti Farmaceutici con AIC	82.506.346	101.698.548	129.378.052	85.254.501	-	398.837.447
BA0050	Medicinali senza AIC	444.418	586.954	515.565	601.106	-	2.148.043
BA0051	Ossigeno e altri gas medicali	2.148.080	2.188.096	1.866.376	2.079.907	-	8.282.458
B2.2	Prodotti Farmaceutici senza AIC	2.592.498	2.775.050	2.381.940	2.681.013	-	10.430.501
B2.3	Emoderivati	-	-	-	-	-	-
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	85.098.844	104.473.598	131.759.992	87.935.514	-	409.267.948

4.3 Altri Beni Sanitari e Beni non Sanitari

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voci B3.1 *Altri Beni Sanitari* e B3.2 *Beni Non Sanitari*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
B3.1a	Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-
B3.1b	Dispositivi medici	141.178.719	142.814.410	(1.635.690)	139.624.970	1.553.750
B3.1c	Dispositivi medici impiantabili attivi	13.979.405	13.207.322	772.083	12.584.876	1.394.529
B3.1d	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	49.376.378	47.822.499	1.553.880	48.688.890	687.488
B3.1e	Altri Beni Sanitari	22.222.994	22.858.313	(635.319)	21.500.120	722.874
B3.1	Altri Beni Sanitari	226.757.496	226.702.543	54.953	222.398.856	4.358.640
B3.2	Beni Non Sanitari	4.851.529	4.446.346	405.183	4.746.024	105.504

In merito alla voce *Altri beni sanitari* si rileva una sostanziale coerenza con i valori al IV trimestre 2024 (+0,05 €/mln) e un incremento rispetto al Consuntivo 2023 complessivamente pari a 4,4 €/mln. Quest'ultima variazione è ascrivibile principalmente:

- ai *Dispositivi medici* per +1,6 €/mln,
- ai *Dispositivi medici impiantabili attivi* per +1,4 €/mln.

La voce B3.1 e B3.2 risultano così composte:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
B3.1a	Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-	-
B3.1b	Dispositivi medici	21.403.201	39.569.144	39.106.838	41.099.535	-	141.178.719
B3.1c	Dispositivi medici impiantabili attivi	2.767.741	4.152.188	4.127.614	2.931.862	-	13.979.405
B3.1d	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	10.398.828	11.790.799	14.593.002	12.593.749	-	49.376.378
B3.1e	Altri Beni Sanitari	3.329.355	7.588.436	6.514.879	4.790.323	-	22.222.994
B3.1	Altri Beni Sanitari	37.899.126	63.100.568	64.342.333	61.415.470	-	226.757.496
B3.2	Beni Non Sanitari	1.357.303	1.083.524	1.189.712	1.100.989	120.000	4.851.529

4.4 Servizi

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce *B3.3 Servizi*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
BA1590	Pulizia	27.461.317	29.478.320	(2.017.003)	28.679.305	(1.217.988)
BA1610	Riscaldamento	22.213.921	17.712.402	4.501.519	26.085.922	(3.872.001)
BA1640	Smaltimento rifiuti	7.754.037	7.717.588	36.448	7.883.620	(129.584)
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	57.429.274	54.908.310	2.520.964	62.648.847	(5.219.573)
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	16.635.570	17.968.762	(1.333.192)	16.782.394	(146.823)
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	9.207.318	6.607.644	2.599.674	8.412.854	794.465
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	28.238.233	29.063.501	(825.269)	27.960.987	277.246
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	135	(135)	665	(665)
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	746.781	777.055	(30.274)	813.016	(66.235)
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	9.825.265	9.517.767	307.498	9.663.754	161.511
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	64.653.168	63.934.865	718.303	63.633.670	1.019.498
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	71.072.406	68.888.159	2.184.247	56.401.306	14.671.099
B3.3a	Servizi Appalti	193.154.848	187.731.334	5.423.514	182.683.823	10.471.025
BA1650	Utenze telefoniche	4.064.768	4.104.576	(39.807)	3.985.803	78.965
BA1660	Utenze elettricità	23.271.041	26.946.816	(3.675.775)	26.129.299	(2.858.257)
BA1670	Altre utenze	2.844.184	2.502.262	341.921	2.840.651	3.533
B3.3b	Servizi Utenze	30.179.993	33.553.654	(3.373.661)	32.955.752	(2.775.759)
BA1370	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	2.610.707	2.931.019	(320.312)	1.637.718	972.989
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	10.200.839	13.780.369	(3.579.530)	11.768.117	(1.567.278)
BA1400	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	100.244	130.963	(30.719)	790.153	(689.909)
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria	3.939.232	4.238.080	(298.847)	3.719.867	219.365
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	8.790	(8.790)
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende di altre Regioni (extra Regione)	9.761	23.746	(13.985)	-	9.761
B3.3c.1	Consulenze - Personale Non Dipendente Sanitario	16.860.784	21.104.176	(4.243.392)	17.924.645	(1.063.861)

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
B3.3c.2	Consulenze - Personale Non Dipendente Non Sanitario	2.959.158	1.878.912	1.080.247	1.996.899	962.259
B3.3c	Consulenze	19.819.942	22.983.088	(3.163.146)	19.921.544	(101.603)
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	22.812.638	20.328.021	2.484.617	23.674.925	(862.287)
B3.3e	Premi di assicurazione	21.184.812	21.293.056	(108.244)	21.211.253	(26.442)
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	4.116.124	4.426.448	(310.325)	4.907.800	(791.676)
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	454.757	179.166	275.591	518.466	(63.709)
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	63.776.522	67.629.812	(3.853.290)	63.496.234	280.288
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	224.315	221.738	2.577	147.957	76.358
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.264.204	1.785.195	(520.991)	2.239.523	(975.320)
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	4.224.736	4.540.439	(315.703)	5.129.286	(904.550)
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	781.537	546.313	235.224	1.048.435	(266.898)
BA2551	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA2552	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-	-
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	20.067.586	22.519.236	(2.451.650)	21.503.252	(1.435.666)
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	94.909.780	101.848.347	(6.938.566)	98.990.953	(4.081.172)
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	27.053.755	28.333.231	(1.279.476)	28.004.055	(950.300)
B3.3	Servizi	409.115.768	416.070.730	(6.954.962)	407.442.306	1.673.463

Con riferimento alla voce *Servizi*, si rileva un decremento di 6,9 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 (e un incremento rispetto al CE Consuntivo 2023 (999) pari complessivamente a 1,7 €/mln), derivante principalmente dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- Pulizia per -2 €/mln;
- Riscaldamento + 4,5 €/mln
- Manutenzioni +0,7 €/mln;
- Servizi Utenze -3,4 €/mln
- Consulenze -3,2 €/mln;
- Altri Servizi Sanitari e Non -6,9 €/mln
- Godimento Beni di Terzi -1,3 €/mln

La voce B3.3 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
BA1590	Pulizia	6.382.645	8.019.374	7.701.343	5.357.956	-	27.461.317
BA1610	Riscaldamento	5.227.815	8.500.000	3.175.096	5.311.009	-	22.213.921
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.564.874	2.172.763	2.429.398	1.587.002	-	7.754.037
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	13.175.334	18.692.137	13.305.837	12.255.967	-	57.429.274
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	916.886	1.942.128	8.874.106	4.902.451	-	16.635.570
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	5.989.293	3.200.000	-	18.026	-	9.207.318
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	7.239.426	8.709.950	6.288.846	6.000.011	-	28.238.233
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	-	-	-
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	283.574	140.000	100.522	222.686	-	746.781
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	1.290.192	6.325.000	895.621	1.314.452	-	9.825.265
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	15.719.371	20.317.077	16.159.095	12.457.625	-	64.653.168
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	10.482.613	9.601.632	12.577.751	14.869.409	23.541.000	71.072.406
B3.3a	Servizi Appalti	39.377.318	48.610.847	42.042.683	39.583.000	23.541.000	193.154.848
BA1650	Utenze telefoniche	2.158.189	647.476	643.936	615.168	-	4.064.768
BA1660	Utenze elettricità	5.494.933	8.500.000	5.145.836	4.130.272	-	23.271.041
BA1670	Altre utenze	429.794	685.000	1.197.787	531.602	-	2.844.184
B3.3b	Servizi Utenze	8.082.916	9.832.476	6.987.559	5.277.042	-	30.179.993
BA1370	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	-	2.576.237	34.470	-	-	2.610.707
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	582.766	1.485.953	3.564.238	4.567.882	-	10.200.839
BA1400	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	-	-	100.244	-	-	100.244
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria	1.064.218	2.156.983	44.928	673.103	-	3.939.232
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-	-	-

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende di altre Regioni (extra Regione)	9.761	-	-	-	-	9.761
B3.3c.1	Consulenze - Personale Non Dipendente Sanitario	1.656.745	6.219.174	3.743.880	5.240.985	-	16.860.784
B3.3c.2	Consulenze - Personale Non Dipendente Non Sanitario	340.862	2.240.725	273.965	103.606	-	2.959.158
B3.3c	Consulenze	1.997.607	8.459.899	4.017.845	5.344.591	-	19.819.942
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	692.960	899.333	1.809.459	715.505	18.695.381	22.812.638
B3.3e	Premi di assicurazione	5.726.913	6.328.567	4.687.315	4.442.017	-	21.184.812
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	251.908	-	-	2.677.205	1.187.010	4.116.124
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	620	-	-	454.137	454.757
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	18.700.781	13.710.569	16.048.990	15.316.183	-	63.776.522
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	98.589	-	32.136	93.590	-	224.315
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	101.532	301.954	311.797	548.921	-	1.264.204
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	999.337	930.693	976.347	1.318.359	-	4.224.736
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	1.746	260.213	211.786	307.792	-	781.537
BA2551	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-	-
BA2552	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-	-	-
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	4.590.024	1.203.972	4.628.590	7.945.000	1.700.000	20.067.586
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	24.743.918	16.408.020	22.209.646	28.207.049	3.341.147	94.909.780
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	7.781.891	6.564.539	8.556.297	4.151.028	-	27.053.755
B3.3	Servizi	88.403.524	97.103.680	90.310.803	87.720.233	45.577.528	409.115.768

4.5 Ammortamenti e Costi capitalizzati

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	1.046.618	1.066.167	(19.548)	1.046.618	0

La voce B4 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	553.774	154.296	338.549	-	-	1.046.618

4.6 Accantonamenti

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce B5 *Accantonamenti*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
B5.1a	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	3.672.095	4.646.520	(974.425)	5.901.862	(2.229.766)
B5.1b	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.930.193	2.240.178	(309.985)	5.539.583	(3.609.390)
B5.1c	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	1.513.832	2.143.199	(629.368)	1.911.963	(398.132)
B5.1d	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	10.485.803	16.035.602	(5.549.799)	12.971.007	(2.485.205)
B5.1e	Altri accantonamenti per rischi	-	-	-	277.928	(277.928)
B5.1f	Accantonamenti Per Interessi di Mora	264.000	500.000	(236.000)	700.000	(436.000)
B5.1	Accantonamenti Rischi	17.865.923	25.565.499	(7.699.576)	27.302.343	(9.436.420)
B5.2	Accantonamenti Sumai (+TFR)	746.992	466.992	280.000	731.992	15.000
B5.3a	Accantonamenti Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	7.047.799	9.655.452	(2.607.653)	6.979.773	68.025
B5.3b	Accantonamenti Rinnovi convenzioni Medici Sumai	424.637	1.157.773	(733.136)	841.334	(416.697)
B5.3c	Accantonamenti Rinnovi contrattuali: dirigenza medica	-	10.119.777	(10.119.777)	9.446.716	(9.446.716)

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
B5.3d	Accantonamenti Rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	219.043	952.644	(733.600)	889.657	(670.614)
B5.3e	Accantonamenti Rinnovi contrattuali: comparto	-	15.199.941	(15.199.941)	-	-
B5.3	Accantonamenti per Rinnovi Contrattuali	7.691.479	37.085.587	(29.394.108)	18.157.481	(10.466.002)
B5.5	Altri Accantonamenti	640.000	690.000	(50.000)	955.549	(315.549)
B5	Accantonamenti	26.944.394	63.808.078	(36.863.684)	47.147.365	(20.202.971)

Gli accantonamenti sono pari a 26,9 €/mln, in decremento 36,8 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 e di 20,9 €/mln rispetto al CE Consuntivo 2023. Tale voce risulta composta da:

- *Accantonamenti rischi*, pari a 17,9 €/mln,;
- *Accantonamenti Sumai (+TFR)*, pari a 0,7 €/mln,;
- *Accantonamenti per Rinnovi Contrattuali*, pari a 7,7 €/mln;
- *Altri Accantonamenti*, pari a 0,6 €/mln.

La determinazione degli accantonamenti è di competenza delle singole ASL che attraverso i propri uffici provvedono a stimare gli importi. Con riferimento agli accantonamenti per rinnovi contrattuali, come chiarito con le Aziende, gli stessi sono stati programmati tenendo conto delle informazioni conosciute al momento di costruzione del bilancio di previsione tenendo conto che alla data di predisposizione delle deliberazioni aziendali, il MEF non aveva ancora comunicato alla Regione le percentuali e le modalità di calcolo valide per il 2025 né quelle per il 2024. Pertanto sono stati previsti i dati relativi al IV trimestre 2024 (su base annua) unico dato disponibile alla data.

Nel corso del monitoraggio periodico si terrà conto di eventuali aggiornamenti di stanziamento

La voce B5 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
B5.1a	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	997.685	174.410	2.500.000	-	-	3.672.095
B5.1b	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	248.772	1.013.898	500.000	167.523	-	1.930.193
B5.1c	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	728.587	-	-	785.244	-	1.513.832
B5.1d	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.500.000	4.180.092	3.000.000	1.805.711	-	10.485.803
B5.1e	Altri accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
B5.1f	Accantonamenti Per Interessi di Mora	-	64.000	-	200.000	-	264.000
B5.1	Accantonamenti Rischi	3.475.045	5.432.400	6.000.000	2.958.478	-	17.865.923
B5.2	Accantonamenti Sumai (+TFR)	-	280.000	341.992	125.000	-	746.992
B5.3a	Accantonamenti Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.666.456	2.073.008	1.615.183	1.693.151	-	7.047.799
B5.3b	Accantonamenti Rinnovi convenzioni Medici Sumai	117.726	112.595	100.597	93.719	-	424.637
B5.3c	Accantonamenti Rinnovi contrattuali: dirigenza medica	-	-	-	-	-	-
B5.3d	Accantonamenti Rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	45.402	55.633	54.855	63.153	-	219.043
B5.3e	Accantonamenti Rinnovi contrattuali: comparto	-	-	-	-	-	-
B5.3	Accantonamenti per Rinnovi Contrattuali	1.829.584	2.241.236	1.770.635	1.850.023	-	7.691.479
B5.5	Altri Accantonamenti	-	-	-	640.000	-	640.000
B5	Accantonamenti	5.304.629	7.953.636	8.112.628	5.573.501	-	26.944.394

4.7 Variazione Rimanenze

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce B6 *Variazioni Rimanenze*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
B6	Variazione Rimanenze	3.099.892	4.204.713	(1.104.822)	(3.704.735)	6.804.626

Nel bilancio Preventivo economico consolidato 2025 il valore della variazione delle rimanenze è pari a 3,1 €/mln, in decremento di 1,1 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 e in incremento di 6,8 €/mln rispetto al CE Consuntivo 2023 999.

La voce B6 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
B6	Variazione Rimanenze	(69.086)	4.099.908	-	(930.931)	-	3.099.892

4.8 Medicina di Base

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce C1 *Medicina di Base*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
BA0430	Costi per assistenza MMG	101.688.360	103.256.737	(1.568.377)	102.834.408	(1.146.048)
BA0440	Costi per assistenza PLS	20.618.162	20.627.798	(9.636)	21.158.051	(539.888)
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	18.915.988	19.000.573	(84.585)	18.604.290	311.698
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.)	10.147.531	9.344.298	803.233	10.639.097	(491.566)
C1	Medicina Di Base	151.370.041	152.229.406	(859.365)	153.235.845	(1.865.804)

Il valore iscritto nel Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 è pari a 151,4 €/mln, in decremento di 0,9 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 e di 1,9 €/mln rispetto al modello CE Consuntivo 2023 999.

Nello specifico le Aziende hanno contabilizzato i seguenti importi:

- ASL AV-SU-AQ 35,5 €/mln;
- ASL LA-VA-CH 42,5 €/mln;
- ASL PE 35,2 €/mln;
- ASL TE 38,2 €/mln.

La voce C1 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
BA0430	Costi per assistenza MMG	22.776.621	28.100.000	25.316.090	25.495.649	-	101.688.360
BA0440	Costi per assistenza PLS	4.467.579	6.300.000	4.487.599	5.362.985	-	20.618.162
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	4.665.445	5.010.000	3.856.049	5.384.495	-	18.915.988
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.)	3.634.740	3.087.000	1.514.785	1.911.007	-	10.147.531
C1	Medicina Di Base	35.544.384	42.497.000	35.174.522	38.154.135	-	151.370.041

4.9 Farmaceutica Convenzionata

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce C2 *Farmaceutica Convenzionata*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
C2	Farmaceutica Convenzionata	194.504.700	199.341.360	(4.836.661)	196.245.108	(1.740.408)

Il valore iscritto nel Bilancio Preventivo economico consolidato è pari a 194,5 €/mln, in decremento di 4,8 €/mln rispetto al IV trimestre 2024 e di 1,7 €/mln rispetto al modello CE Consuntivo 2023 (999).

Dall'analisi per singola Azienda si rilevano le seguenti contabilizzazioni:

- ASL AV-SU-AQ 43,8 €/mln;
- ASL LA-VA-CH 55,5 €/mln;
- ASL PE 46,0 €/mln;
- ASL TE 49,1 €/mln.

La voce C2 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
C2	Farmaceutica Convenzionata	43.826.415	55.511.358	46.029.438	49.137.489	-	194.504.700

4.10 Prestazioni da Privato

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce C3 *Prestazioni da Privato*, si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	135.046.619	139.678.685	(4.632.066)	137.623.185	(2.576.565)
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	27.850.185	29.129.616	(1.279.431)	27.961.257	(111.072)
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	20.561.232	21.885.763	(1.324.531)	21.128.909	(567.677)
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	48.411.417	51.015.379	(2.603.962)	49.090.166	(678.749)
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	68.280.700	68.392.014	(111.314)	66.164.172	2.116.528
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	23.750.433	23.998.486	(248.053)	23.523.269	227.164
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	38.309.863	43.263.616	(4.953.752)	44.296.057	(5.986.194)
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	42.061.949	42.562.714	(500.765)	39.560.488	2.501.461
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	13.096.017	13.149.657	(53.640)	11.932.174	1.163.843
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	2.039.068	2.066.004	(26.936)	1.281.926	757.143
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	71.495.446	71.595.152	(99.706)	68.038.871	3.456.575
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	128.692.480	129.373.527	(681.047)	120.813.458	7.879.022
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	190.752.776	196.635.629	(5.882.852)	188.632.784	2.119.992
C3	Prestazioni da Privato	442.491.513	455.721.706	(13.230.194)	441.510.306	981.206

Il valore complessivo delle prestazioni da privato desumibile dal Bilancio Preventivo economico consolidato è pari a 442,5 €/mln e risulta in incremento di 1,0 €/mln rispetto al modello CE Consuntivo 2023 (999). Di seguito il dettaglio delle voci contabilizzate:

- *Prestazioni da Privato - Ospedaliera*, pari a 135,0 €/mln;
- *Prestazioni da Privato - Ambulatoriale*, pari a 48,4 €/mln (compreso Prestazioni da Sumaisti),;
- *Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera*, pari a 68,3 €/mln;
- *Altre Prestazioni da Privato*, pari a 190,8 €/mln.

La voce C3 risulta così composta:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	49.462.385	11.396.766	74.187.469	-	-	135.046.619
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	6.164.438	8.618.324	9.921.370	3.146.053	-	27.850.185
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	3.761.147	6.100.000	5.227.039	5.473.046	-	20.561.232
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	9.925.585	14.718.324	15.148.409	8.619.099	-	48.411.417
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	7.931.985	23.139.199	15.433.836	21.775.680	-	68.280.700
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.765.801	6.670.810	9.788.805	3.575.018	950.000	23.750.433
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	9.142.378	12.468.268	9.188.091	7.511.126	-	38.309.863
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	4.069.732	15.244.007	15.193.427	7.554.783	-	42.061.949
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	3.274.181	3.678.818	3.291.512	2.851.506	-	13.096.017
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	87.729	-	1.951.340	-	-	2.039.068
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	17.807.566	23.325.012	17.460.391	12.902.477	-	71.495.446
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	25.239.208	42.247.837	37.896.670	23.308.765	-	128.692.480
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	37.147.387	61.386.915	56.873.566	34.394.909	950.000	190.752.776
C3	Prestazioni da Privato	104.467.341	110.641.204	161.643.280	64.789.688	950.000	442.491.513

4.11 Svalutazioni, Saldo Gestione Finanziaria, Oneri Fiscali e Saldo Gestione Straordinaria

Dal Bilancio Preventivo economico consolidato 2025, voce F1 *Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie*, F2 *Saldo Gestione Finanziaria*, F3 *Oneri Fiscali* e F4 *Saldo Gestione Straordinaria* si evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO €	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	1.230.222	(1.230.222)
F2	Saldo Gestione Finanziaria	2.276.754	3.817.272	(1.540.519)	2.842.298	(565.544)
F3.1	IRAP	65.641.332	65.897.288	(255.957)	61.685.439	3.955.893
F3.2	IRES	1.244.379	1.295.464	(51.085)	1.316.693	(72.314)
F3.3	Altri Oneri Fiscali	4.025.753	5.365.140	(1.339.388)	4.313.451	(287.698)
F3	Oneri Fiscali	70.911.464	72.557.893	(1.646.430)	67.315.582	3.595.881
F4.1a	Proventi Straordinari	1.047.951	34.131.431	(33.083.481)	42.571.592	(41.523.641)
F4.1b	Sopravvenienze Attive	2.888.194	18.446.825	(15.558.631)	16.824.070	(13.935.876)
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	3.936.145	52.578.256	(48.642.111)	59.395.662	(55.459.517)
F4.2a	Oneri Straordinari	69.154	7.557.277	(7.488.122)	10.338.050	(10.268.896)
F4.2b	Sopravvenienze Passive	9.395.376	45.258.316	(35.862.940)	30.764.058	(21.368.682)
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	9.464.531	52.815.593	(43.351.062)	41.102.109	(31.637.578)
F4	Saldo Gestione Straordinaria	5.528.386	237.336	5.291.049	(18.293.553)	23.821.939

Di seguito si riportano alcuni dettagli sulla composizione delle voci riportate in tabella.

F1 – *Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie*. La voce non risulta valorizzata;

F2 – *Saldo Gestione Finanziaria*. La voce risulta pari a 2,3 €/mln. Tale voce è composta principalmente da *Altri interessi passivi* per 2,2 €/mln;

F3 – *Oneri Fiscali*. La voce risulta pari a 70,9 €/mln composta da *IRAP* per 65,6 €/mln, *IRES* per 1,2 €/mln e *Altri Oneri Fiscali* per 4,0 €/mln;

F4 – *Saldo Gestione Straordinaria*. Il saldo è pari a 5,5 €/mln.

La voce F1, F2, F3, F4 risultano così composte:

CE	CONTO ECONOMICO €	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	1.870.504	21.938	347.053	37.259	-	2.276.754
F3.1	IRAP	15.624.025	18.972.152	15.736.975	15.308.180	-	65.641.332
F3.2	IRES	381.429	299.408	299.542	264.000	-	1.244.379
F3.3	Altri Oneri Fiscali	637.719	779.300	1.437.653	1.171.081	-	4.025.753
F3	Oneri Fiscali	16.643.173	20.050.860	17.474.170	16.743.261	-	70.911.464
F4.1a	Proventi Straordinari	-	1.047.951	-	-	-	1.047.951
F4.1b	Sopravvenienze Attive	-	2.888.194	-	-	-	2.888.194
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	-	3.936.145	-	-	-	3.936.145
F4.2a	Oneri Straordinari	-	69.154	-	-	-	69.154
F4.2b	Sopravvenienze Passive	-	8.940.899	-	454.477	-	9.395.376
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	-	9.010.054	-	454.477	-	9.464.531
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-	5.073.909	-	454.477	-	5.528.386

4.12 Risultato Economico

Il Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 evidenzia quanto segue:

CE	CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2025	IV TRIMESTRE 2024	▲	CONSUNTIVO 2023	▲
----	-----------------	--------------------	----------------------	---	--------------------	---

	€	A	B	C=A-B	D	E=A-D
A	Totale Ricavi Netti	2.891.054.057	2.880.988.224	10.065.833	2.737.170.581	153.883.476
B	Totale Costi Interni	2.023.969.818	2.078.676.099	(54.706.281)	1.986.481.382	37.488.436
C	Totale Costi Esterni	788.366.253	807.292.473	(18.926.219)	790.991.260	(2.625.006)
D	Totale Costi Operativi (B+C)	2.812.336.071	2.885.968.572	(73.632.501)	2.777.472.642	34.863.430
E	Margine Operativo (A-D)	78.717.986	(4.980.348)	83.698.333	(40.302.061)	119.020.046
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	78.716.603	76.612.502	2.104.101	53.094.549	25.622.054
G	Risultato Economico (E-F)	1.383	(81.592.850)	81.594.232	(93.396.610)	93.397.993
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	-
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	1.383	(81.592.850)	81.594.232	(93.396.610)	93.397.993

Il *Risultato Economico* nel Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 è previsto pari a 0,001 €/mln.

Di seguito si riporta la sintesi relativa alle macro-voci che compongono il conto economico per le singole aziende e per il consolidato, unitamente ai risultati economici:

CE	CONTO ECONOMICO €/000	201 A	202 B	203 C	204 D	000 E	999 F=A+B+C+D+E
A	Totale Ricavi Netti	655.324.780	790.072.694	773.836.384	625.172.670	46.647.528	2.891.054.057
B	Totale Costi Interni	452.971.602	556.276.405	513.167.922	455.856.360	45.697.528	2.023.969.818
C	Totale Costi Esterni	183.838.140	208.649.562	242.847.239	152.081.312	950.000	788.366.253
D	Totale Costi Operativi (B+C)	636.809.742	764.925.967	756.015.161	607.937.673	46.647.528	2.812.336.071
E	Margine Operativo (A-D)	18.515.039	25.146.727	17.821.223	17.234.997	-	78.717.986
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	18.513.677	25.146.707	17.821.223	17.234.997	-	78.716.603
G	Risultato Economico (E-F)	1.362	20	0	-	-	1.383
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	-	-
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	1.362	20	0	-	-	1.383

Si torna a precisare che il presente bilancio preventivo consolidato è stato costruito sulla base dei dati e delle informazioni conosciute o stimate al 31 dicembre 2024 (rectius alla data di predisposizione delle delibere dei direttori generali riportati in premessa).

Aggiornamenti delle previsioni ed eventuali correzioni ad esse saranno richieste sulla base degli andamenti periodici misurati in occasione dei tavoli di monitoraggio regionale.

**PIANO TRIENNALE DEGLI
INVESTIMENTI
2025-2027**

Sommario

1	CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DEL PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI	3
2	PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2025-2027	4

1 CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DEL PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano Triennale degli Investimenti Consolidato del Servizio Sanitario Regionale è stato predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011, in particolare secondo l'art. 25 e 32, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC) ed al D.Lgs. n. 127 del 09/04/1991, fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali.

I Piani Triennali degli Investimenti che sono stati oggetto di consolidamento e ai quali si rinvia per approfondimenti e per il dettaglio degli investimenti da realizzare negli anni 2026 e 2027 sono i seguenti:

- **ASL Avezzano Sulmona L'Aquila:** Deliberazione del Direttore Generale n. 2131 del 30/09/2024, ad oggetto: *“Adozione ed approvazione del Piano Strategico 2025-2027, del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027, del Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025 della Asl 1 Avezzano Sulmona L'Aquila”*;
- **ASL Lanciano Vasto Chieti:**
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 1508 del 30/09/2024, ad oggetto: *“Adozione ed approvazione degli Strumenti di Programmazione 2025-2027: Piano Strategico, Bilancio pluriennale 2025-2027 e Piano Programmatico di esercizio 2025”*;
 - Delibera del Direttore Generale n. 519 del 28.02.2025 ad oggetto: *“Deliberazione n. 1508/2024 “Adozione ed approvazione degli strumenti di programmazione 2025-2027: piano strategico, bilancio pluriennale 2025-2027 e piano programmatico di esercizio 2025” - Integrazione Piano degli Investimenti”*;
- **ASL Pescara:** Deliberazione del Direttore Generale n.1482 del 30/09/2024, ad oggetto: *“Adozione strumenti di programmazione 2025-2027”*;
- **ASL Teramo:**
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 1886 del 30/09/2024, ad oggetto: *“Adozione ed approvazione degli Strumenti di Programmazione 2025-2027: Piano Strategico, Bilancio Pluriennale 2025-2027 e Piano Programmatico di esercizio 2025”*;
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 244 del 18/02/2025, ad oggetto: *“Strumenti di programmazione 2025-2027: recepimento integrazioni come da deliberazione di G.R. n. 942 del 30/12/2024 avente ad oggetto “Strumenti di programmazione 2025-2027 della ASL di Teramo. Approvazione”*;
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 717 del 23/04/2025, ad oggetto: *“Strumenti di programmazione 2025-2027 - variazione del piano programmatico di esercizio: Bilancio economico preventivo annuale - integrazioni Deliberazione n.1886/2024 e Deliberazione n. 244 del 18/02/2025”*;
 - Deliberazione del Direttore Generale della Asl Teramo n. 790 del 15/05/2025, avente ad oggetto: *<<Rettifica in autotutela della Deliberazione n. 717 del 23/04/2025 avente ad oggetto: “Strumenti di Programmazione 2025-2027 - Variazione del Piano Programmatico di Esercizio: Bilancio Economico Preventivo Annuale - Integrazioni Deliberazione n.1886/2024 e Deliberazione n.244 del 18/02/2025”>>.*

2 PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2025-2027

Come si evince dalla tabella di seguito riportata, il Piano degli Investimenti Consolidato della Regione Abruzzo per il 2025, rileva un importo complessivo pari a 185,3 €/mln.

ASL	Fonte di finanziamento	2025 €
201	Conto Capitale	60.758.994
201	Conto Esercizio	6.100.063
201 Totale		66.859.058
202	Conto Capitale	86.659.719
202	Conto Esercizio	2.500.000
202 Totale		89.159.719
203	Conto Capitale	2.629.477
203	Conto Esercizio	13.621.123
203 Totale		16.250.600
204	Conto Capitale	4.550.698
204	Conto Esercizio	8.500.000
204 Totale		13.050.698
Totale		185.320.074

Di seguito si riporta il dettaglio per ASL e per Fonte di finanziamento:

- **ASL 201:** si rileva un importo totale di investimenti pari a 66,9 €/mln, di cui 60,8 €/mln iscritti in Conto Capitale e 6,1 €/mln in Conto Esercizio;
- **ASL 202:** si rileva un importo totale di investimenti pari a 89,2 €/mln, di cui 86,7 €/mln iscritti in Conto Capitale e 2,5 €/mln in Conto Esercizio;
- **ASL 203:** si rileva un importo totale di investimenti pari a 16,3 €/mln, di cui 2,6 €/mln iscritti in Conto Capitale e 13,6 €/mln in Conto Esercizio;
- **ASL 204:** si rileva un importo totale di investimenti pari a 13,1 €/mln, di cui 4,6 €/mln iscritti in Conto Capitale e 8,5 €/mln in Conto Esercizio.

Nella tabella seguente si riporta il dettaglio, relativo al 2025, per tipologia di finanziamento utilizzata per far fronte agli investimenti pianificati.

Tipologia finanziamento	2025 €
Ex Art. 20	22.308.284
PNC	4.250.000
PNRR	70.630.710
Altro Conto Capitale	57.409.894
Conto Esercizio	30.721.186
Totale	185.320.074

Di seguito si riporta il dettaglio, relativo al 2025, per tipologia di intervento e tipologia di investimento.

Tipologia intervento	Tipologia Investimento	2025 €
1	Nuova costruzione	10.673.165
2	Ristrutturazione	43.652.044
3	Manutenzione	75.604.031
4	Completamento	4.283.448
9	Acquisto di attrezzature sanitarie - scientifiche	49.791.811
10	Acquisto di mobili e arredi	285.575
12	Altro (specificare)	1.030.000
Totale		185.320.074

Di seguito si riporta il dettaglio, relativo al 2025, per tipologia di investimento e fonte di finanziamento.

Tipologia Investimento	Fonte di finanziamento	2025 €
Acquisto di attrezzature sanitarie - scientifiche	Conto Capitale	35.606.434
Acquisto di attrezzature sanitarie - scientifiche	Conto Esercizio	14.185.376
Acquisto di mobili e arredi	Conto Esercizio	285.575
Altro (specificare)	Conto Capitale	610.000
Altro (specificare)	Conto Esercizio	420.000
Completamento	Conto Capitale	500.000
Completamento	Conto Esercizio	3.783.448
Manutenzione	Conto Capitale	65.138.860
Manutenzione	Conto Esercizio	10.465.171
Nuova costruzione	Conto Capitale	10.483.165
Nuova costruzione	Conto Esercizio	190.000
Ristrutturazione	Conto Capitale	42.260.429
Ristrutturazione	Conto Esercizio	1.391.615
Totale		185.320.074

Di seguito si riporta il dettaglio, relativo al 2025, per tipologia di finanziamento e per tipologia di investimento.

Tipologia finanziamento	Tipologia Investimento	2025 €
Ex Art. 20	Acquisto di attrezzature sanitarie - scientifiche	13.933.947
Ex Art. 20	Manutenzione	8.254.337
Ex Art. 20	Ristrutturazione	120.000
PNC	Manutenzione	250.000
PNC	Ristrutturazione	4.000.000
PNRR	Acquisto di attrezzature sanitarie - scientifiche	16.260.560
PNRR	Altro (specificare)	580.000
PNRR	Completamento	500.000
PNRR	Manutenzione	25.016.030
PNRR	Nuova costruzione	3.370.000
PNRR	Ristrutturazione	24.904.120
Altro Conto Capitale	Acquisto di attrezzature sanitarie - scientifiche	5.411.927
Altro Conto Capitale	Altro (specificare)	30.000

Altro Conto Capitale	Manutenzione	31.618.493
Altro Conto Capitale	Nuova costruzione	7.113.165
Altro Conto Capitale	Ristrutturazione	13.236.309
Conto Esercizio	Acquisto di attrezzature sanitarie - scientifiche	14.185.376
Conto Esercizio	Acquisto di mobili e arredi	285.575
Conto Esercizio	Altro (specificare)	420.000
Conto Esercizio	Completamento	3.783.448
Conto Esercizio	Manutenzione	10.465.171
Conto Esercizio	Nuova costruzione	190.000
Conto Esercizio	Ristrutturazione	1.391.615
Totale		185.320.074



REGIONE ABRUZZO

Dipartimento Sanità - Servizio Programmazione Economico Finanziaria -

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO DEL SSR

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2025

Sommario

1	PREMESSA	3
2	CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
3	GENERALITA' SUL TERRITORIO SERVITO, POPOLAZIONE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE	3
3.1	Generalità sul territorio servito	5
3.2	Popolazione assistita	5
3.3	Organizzazione	6
3.4	Modalità di costruzione dei documenti economico finanziari	6
4	GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA	7
4.1	Sintesi del Bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari	7
4.2	Coerenza con gli altri atti di programmazione	8

1 PREMESSA

L'art. 25, comma 3, e 32 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 prevede: *“Il bilancio preventivo economico annuale e' corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19 e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell' elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la relazione del direttore generale o del responsabile della gestione sanitaria accentrata evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale”.*

La presente relazione evidenzia il contesto in cui il Sistema Sanitario Regionale opera e riporta i criteri seguiti per coordinare la programmazione finanziaria con gli altri atti di programmazione.

2 CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio di Previsione consolidato relativo all'anno 2025 del Servizio Sanitario Regionale è stato predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011, in particolare secondo l'art. 25 e 32, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC) ed al D.Lgs. n. 127 del 09/04/1991, fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali ed in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

I bilanci preventivi 2025 che sono stati oggetto di consolidamento sono i seguenti:

- **ASL Avezzano Sulmona L'Aquila:** Deliberazione del Direttore Generale n. 2131 del 30/09/2024, ad oggetto: *“Adozione ed approvazione del Piano Strategico 2025-2027, del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027, del Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025 della Asl 1 Avezzano Sulmona L'Aquila”;*
- **ASL Lanciano Vasto Chieti:**
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 1508 del 30/09/2024, ad oggetto: *“Adozione ed approvazione degli Strumenti di Programmazione 2025-2027: Piano Strategico, Bilancio pluriennale 2025-2027 e Piano Programmatico di esercizio 2025”;*
 - Delibera del Direttore Generale n. 519 del 28.02.2025 ad oggetto: *“Deliberazione n. 1508/2024 “Adozione ed approvazione degli strumenti di programmazione 2025-2027: piano strategico, bilancio*

pluriennale 2025-2027 e piano programmatico di esercizio 2025” - Integrazione Piano degli Investimenti”;

- **ASL Pescara:** Deliberazione del Direttore Generale n.1482 del 30/09/2024, ad oggetto: *“Adozione strumenti di programmazione 2025-2027”;*
- **ASL Teramo:**
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 1886 del 30/09/2024, ad oggetto: *“Adozione ed approvazione degli Strumenti di Programmazione 2025-2027: Piano Strategico, Bilancio Pluriennale 2025-2027 e Piano Programmatico di esercizio 2025”;*
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 244 del 18/02/2025, ad oggetto: *“Strumenti di programmazione 2025-2027: recepimento integrazioni come da deliberazione di G.R. n. 942 del 30/12/2024 avente ad oggetto “Strumenti di programmazione 2025-2027 della ASL di Teramo. Approvazione”;*
 - Deliberazione del Direttore Generale n. 717 del 23/04/2025, ad oggetto: *“Strumenti di programmazione 2025-2027 - variazione del piano programmatico di esercizio: Bilancio economico preventivo annuale - integrazioni Deliberazione n.1886/2024 e Deliberazione n. 244 del 18/02/2025”;*
 - Deliberazione del Direttore Generale della Asl Teramo n. 790 del 15/05/2025, avente ad oggetto: *<<Rettifica in autotutela della Deliberazione n. 717 del 23/04/2025 avente ad oggetto: “Strumenti di Programmazione 2025-2027 - Variazione del Piano Programmatico di Esercizio: Bilancio Economico Preventivo Annuale - Integrazioni Deliberazione n.1886/2024 e Deliberazione n.244 del 18/02/2025”>>.*
- **Gestione Sanitaria Accentrata:**
 - Determinazione n. DPF012/65 del 30/11/2024, ad oggetto: *“Adozione del bilancio preventivo economico annuale 2025 della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA.) presso la Regione Abruzzo, ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 art. 25”.*
 - Determinazione n. DPF012/03 del 12/02/2025, ad oggetto: *“Adozione del bilancio preventivo economico annuale 2025 della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) presso la Regione Abruzzo, ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 art. 25 e provvedimenti conseguenti”.*

Si precisa che il presente documento è stato oggetto di revisione a seguito delle modifiche intervenute nei bilanci delle Aziende Sanitarie Locali di Teramo e di Lanciano-Vasto-Chieti, le quali hanno comportato un inevitabile allungamento dei tempi di approvazione.

Le previsioni riportate nel Conto economico preventivo consolidato per l'esercizio finanziario 2025 sono state elaborate antecedentemente al 31 dicembre 2024, sulla base della normativa vigente e degli indirizzi strategici allora disponibili. Ne consegue che il documento contabile ed i suoi allegati tra cui la presente relazione sulla gestione devono essere lette alla luce di detta precisazione.

Eventuali aggiornamenti dei valori economici saranno effettuati in sede di predisposizione del bilancio relativo all'analisi e al monitoraggio dei singoli trimestri, tenendo conto sia dell'evoluzione del quadro normativo, sia dei nuovi indirizzi

programmatori eventualmente derivanti dall'approvazione del Piano Operativo e dalla definizione definitiva del Fondo Sanitario Regionale a seguito dell'intesa.

3 GENERALITA' SUL TERRITORIO SERVITO, POPOLAZIONE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE

3.1 Generalità sul territorio servito

Il Sistema Sanitario Regionale (di seguito SSR) opera sul territorio regionale, con una popolazione complessiva di 1.261.990, distribuiti in quattro Aziende Sanitarie Locali, (di seguito ASL):

- Avezzano Sulmona L'Aquila (codice 201);
- Lanciano Vasto Chieti (codice 202);
- Pescara (codice 203);
- Teramo (codice 204).

L'ambito territoriale di ciascuna ASL corrisponde con quello della rispettiva provincia.

Il SSR, inoltre, si articola in 29 distretti (così suddivisi: n. 3 ASL 201, n. 8 ASL 202, n. 13 ASL 203 e n. 5 ASL 204) che erogano servizi sanitari in 305 comuni, di cui 108 in provincia di L'Aquila, n. 104 in provincia di Chieti, n. 46 in provincia di Pescara e n. 47 in provincia di Teramo.

3.2 Popolazione assistita

La distribuzione della popolazione regionale per fasce d'età è la seguente:

Popolazione residente per fasce di età - 1 gennaio 2024								
	da 1 a 4 anni	da 5 a 14 anni	da 15 a 24 anni	da 25 a 44 anni	da 45 a 64 anni	da 65 a 74 anni	oltre i 75 anni	Totale
Maschi	17.340	54.880	62.383	144.580	193.784	75.930	69.162	618.059
Femmine	16.423	51.672	56.936	137.916	200.454	83.927	96.603	643.931
Totale	33.763	106.552	119.319	282.496	394.238	159.857	165.765	1.261.990

Se si considera l'intervallo temporale che va dal 2019 al 2024, il calo demografico complessivo raggiunge il 2,36%, con una diminuzione di oltre 30.000 abitanti.

Dal punto di vista territoriale, oltre la metà della popolazione abruzzese risiede nelle province di Chieti e Pescara, che insieme accolgono il 53,8% degli abitanti. Tuttavia, è la provincia dell'Aquila a registrare la flessione più marcata nel periodo osservato: dal 2019 al 2024 ha perso il 3,39% della sua popolazione, attestandosi su una proiezione di 287.238 residenti nel 2024. In controtendenza, la provincia di Teramo mostra una lieve capacità di tenuta, con una crescita stimata dello 0,1% nello stesso anno.

Sotto il profilo della composizione di genere, permane un lieve ma costante squilibrio a favore della componente femminile, che rappresenta il 51,0% della popolazione totale e supera quella maschile di oltre 25.000 unità, asimmetria riconducibile in larga parte alla maggiore longevità delle donne.

Per quanto concerne la struttura per età, l'Abruzzo conferma il processo di progressivo invecchiamento che da anni caratterizza l'intero Paese.

Al 1° gennaio 2024, l'età media della popolazione regionale è pari a 47,4 anni, in aumento rispetto ai 47,2 dell'anno precedente: Pescara e Teramo si collocano tra le province relativamente più giovani, con un'età media di 47,0 e 47,1 anni rispettivamente; all'opposto, le province dell'Aquila e di Chieti si distinguono per un'età media più elevata (47,9 e 47,7 anni).

Gli indici demografici sintetici rafforzano ulteriormente il quadro di criticità strutturale. L'indice di vecchiaia, pari a 220,2, segnala la presenza di oltre due anziani ogni giovane al di sotto dei 15 anni, configurando uno dei livelli più elevati a livello nazionale.

Sul fronte dinamico, il tasso di natalità si attesta intorno ai 6,0 nati per 1.000 abitanti (con 7.578 nascite nel 2023), mentre il tasso di mortalità si mantiene elevato, intorno a 12,5 per 1.000 abitanti, sebbene in lieve calo.

Il saldo demografico complessivo risente in maniera determinante del saldo naturale negativo – ovvero della differenza tra decessi e nascite – non compensato, se non parzialmente, dal contributo del saldo migratorio estero. Il saldo migratorio interno, inoltre, si conferma negativo, aggravando il quadro complessivo.

In sintesi, al 1° gennaio 2025, l'Abruzzo si presenta come una regione interessata da una persistente decrescita demografica e da un marcato processo di invecchiamento. Le aree interne, in particolare la provincia dell'Aquila, mostrano segnali di maggiore criticità, mentre solo la provincia di Teramo evidenzia una lieve capacità di tenuta demografica.

3.3 Organizzazione

Le quattro ASL presenti sul territorio abruzzese sono dotate di personalità giuridica di diritto pubblico e autonomia imprenditoriale, ai sensi delle vigenti disposizioni legislative nazionali e regionali.

Le ASL articolano sul territorio la propria struttura organizzativa riferita all'erogazione dei servizi secondo il modello distrettuale, ai sensi e per gli effetti degli articoli 3 quater, quinquies e sexies del D.Lgs. n. 502/92 e ss.mm.ii.

I principi e i criteri per l'organizzazione, il funzionamento e l'articolazione distrettuale sono determinati da ciascun atto aziendale.

Così come previsto dall'articolo 22 comma 1 del D. Lgs. 118/2011 la Regione Abruzzo ha esercitato la scelta di gestire direttamente presso la regione una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), individuando nella propria struttura organizzativa uno specifico centro di responsabilità denominato "Gestione sanitaria accentrata presso la regione", d'ora in poi denominato GSA, deputato all'implementazione ed alla tenuta di una contabilità di tipo economico-patrimoniale atta a rilevare, in maniera sistematica e continuativa, i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la singola regione e lo Stato, le altre regioni, le aziende sanitarie, gli altri enti pubblici ed i terzi vari, inerenti le operazioni finanziate con risorse destinate ai rispettivi servizi sanitari regionali.

3.4 Modalità di costruzione dei documenti economico finanziari

In applicazione dei criteri di consolidamento dei bilanci ed in analogia con quanto effettuato nei bilanci d'esercizio consolidati del SSR già adottati, al fine di giungere alla costruzione del presente documento si è proceduto:

- Alla sommatoria delle singole voci di costo e di ricavo di cui al piano dei conti regionale utilizzato in modo omogeneo dalle quattro ASL e dalla GSA
- All'elisione delle voci di ricavo e costo infragruppo.

L'analitica dimostrazione delle voci è rilevabile nella Nota integrativa.

4 GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

4.1 Sintesi del Bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari

La tabella che segue riporta i dati del Bilancio Preventivo economico consolidato 2025 (predisposto con il consolidamento dei bilanci preventivi economici 2025 delle quattro ASL regionali e della GSA), confrontandoli con gli esercizi precedenti.

Si rinvia alla nota illustrativa per la composizione delle singole voci e per l'analisi degli scostamenti con l'anno precedente.

999						
CE NEW	CONTO ECONOMICO €/000	PREVENTIVO 2025 A	IV TRIMESTRE 2024 B	▲ C=A-B	CONSUNTIVO 2023 D	▲ E=A-D
A1	Contributi F.S.R.	2.919.417.118	2.835.531.995	83.885.122	2.739.485.190	179.931.928
A2	Saldo Mobilità	(109.784.770)	(106.777.823)	(3.006.947)	(110.089.007)	304.237
A3	Entrate Proprie	103.175.384	167.305.136	(64.129.752)	124.737.742	(21.562.359)
A4	Saldo Intramoenia	4.096.553	5.260.290	(1.163.737)	4.559.740	(463.188)
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(30.721.186)	(15.923.266)	(14.797.920)	(16.886.648)	(13.834.538)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	4.870.959	(4.408.108)	9.279.067	(4.636.436)	9.507.395
A	Totale Ricavi Netti	2.891.054.057	2.880.988.224	10.065.833	2.737.170.581	153.883.476
B1	Personale	942.886.172	941.375.104	1.511.068	908.678.249	34.207.923
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	409.267.948	421.002.418	(11.734.470)	398.726.699	10.541.249
B3	Altri Beni e Servizi	640.724.793	647.219.619	(6.494.826)	634.587.186	6.137.607
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	1.046.618	1.066.167	(19.548)	1.046.618	0
B5	Accantonamenti	26.944.394	63.808.078	(36.863.684)	47.147.365	(20.202.971)
B6	Variazione Rimanenze	3.099.892	4.204.713	(1.104.822)	(3.704.735)	6.804.626
B	Totale Costi Interni	2.023.969.818	2.078.676.099	(54.706.281)	1.986.481.382	37.488.436
C1	Medicina Di Base	151.370.041	152.229.406	(859.365)	153.235.845	(1.865.804)
C2	Farmaceutica Convenzionata	194.504.700	199.341.360	(4.836.661)	196.245.108	(1.740.408)
C3	Prestazioni da Privato	442.491.513	455.721.706	(13.230.194)	441.510.306	981.206
C	Totale Costi Esterni	788.366.253	807.292.473	(18.926.219)	790.991.260	(2.625.006)
D	Totale Costi Operativi (B+C)	2.812.336.071	2.885.968.572	(73.632.501)	2.777.472.642	34.863.430
E	Margine Operativo (A-D)	78.717.986	(4.980.348)	83.698.333	(40.302.061)	119.020.046
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	1.230.222	(1.230.222)
F2	Saldo Gestione Finanziaria	2.276.754	3.817.272	(1.540.519)	2.842.298	(565.544)
F3	Oneri Fiscali	70.911.464	72.557.893	(1.646.430)	67.315.582	3.595.881
F4	Saldo Gestione Straordinaria	5.528.386	237.336	5.291.049	(18.293.553)	23.821.939
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	78.716.603	76.612.502	2.104.101	53.094.549	25.622.054
G	Risultato Economico (E-F)	1.383	(81.592.850)	81.594.232	(93.396.610)	93.397.993
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	-
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	1.383	(81.592.850)	81.594.232	(93.396.610)	93.397.993

Dalla lettura della tabella si evidenzia che la Regione Abruzzo nel Bilancio Preventivo economico 2025 presenta un risultato di gestione pari a 0,001 €/mln, sostanziale pareggio.

4.2 Coerenza con gli altri atti di programmazione

Per quanto riguarda gli aspetti legati alla verifica della coerenza della programmazione finanziaria del SSR con gli altri strumenti di programmazione finanziaria e sanitaria, si ritiene opportuno riportare il percorso metodologico seguito.

A riguardo occorre preventivamente ricordare che con la Delibera di Giunta Regionale n. 14 del 17/01/2023 avente ad oggetto <<Presa d'atto e approvazione del "Programma Operativo 2022-2024 Regione Abruzzo">> è stato approvato il Programma Operativo 2022-2024 della Regione Abruzzo. Detto documento, trasmesso al Tavolo di monitoraggio ministeriale, è stato osservato dal ministero della Salute in alcuni punti ed è in corso di aggiornamento.

Il Piano Operativo 2025 -2027 è ancora in fase di costruzione.

In ogni caso, sulla base dei documenti di detto piano strategico triennale il Dipartimento Salute della Regione Abruzzo ha predisposto, e la Giunta Regionale ha approvato, con Deliberazione n. 536 del 30/08/2024, ad oggetto: *"Indirizzi regionali per la redazione degli Strumenti di Programmazione delle Aziende Sanitarie Regionali per il triennio 2025-2027"*.

Si tratta di un documento con il quale venivano definiti criteri condivisi per la costruzione del documento di programmazione preventivo di carattere economico di ciascuna Azienda, prevedendo comunque, che tutti gli interventi e le azioni necessarie per assicurare l'adeguato funzionamento delle strutture e l'erogazione dei LEA.

In particolare, in detta delibera è stato approvato il documento denominato *"Indirizzi per la programmazione triennale 2025-2027 delle Aziende Sanitarie Regionali"* che contiene Indirizzi riguardo:

- Gli obiettivi finanziari;
- Attività ispettiva, Appropriately prestazioni SSR – Rischio clinico;
- La programmazione della spesa per investimenti;
- La programmazione della spesa farmaceutica;
- La programmazione della formazione del personale;
- La programmazione della spesa/costo relativo a prevenzione sanitaria e medicina territoriale;
- La programmazione della spesa/costo relativo a veterinaria e sicurezza degli alimenti;
- Accredimento e Accordi Contrattuali;
- La Sanità digitale;
- La programmazione socio sanitaria – Programmazione Territoriale e Integrazione Socio Sanitaria;
- La programmazione delle attività trasfusionali;
- Programmazione della spesa/costo del personale.

Al fine di verificare la coerenza sia con il Piano Operativo Regionale sia con eventuali altri piani settoriali finanziari e/o sanitari, gli strumenti di programmazione 2025-2027 delle ASL, una volta ricevuti dalle singole ASL, sono stati trasmessi ai Dirigenti del Dipartimento Sanità e all'Agenzia Sanitaria Regionale che hanno verificato, ciascuno per la propria competenza, la coerenza con le risorse a disposizione e con gli indirizzi regionali da loro stessi predisposti, utilizzando apposita modulistica di riscontro.

Ciascun servizio ha rimesso un report di riscontro in cui dava atto della coerenza o meno di quanto riportato da ciascuna ASL nei documenti finanziari e nel Piano strategico del Direttore Generale, assentendo o meno all'approvazione del Bilancio economico preventivo e dei relativi allegati.

Proprio sulla base di dette certificazioni si è provveduto all'approvazione degli strumenti di Programmazione 2025-2027 delle ASL che, dunque, si ritiene siano coerenti con gli altri strumenti di programmazione.

Per un approfondimento sulle linee programmatiche si rinvia alla Deliberazione n. 536 del 30/08/2024

Il Responsabile della GSA

E. D'Aristotile

(firmato digitalmente)

MODELLI CE PREVENTIVO 999 2024-2025

CODICE	DESCRIZIONE	Modello CE Preventivo 2024 €	Modello CE Preventivo 2025 €	Allegato 6 VARIAZIONE 2025-2024
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	2.808.257.808,00	2.913.877.739,49	105.619.931,49
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	2.804.698.155,94	2.906.069.406,26	101.371.250,32
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	2.729.544.220,72	2.842.834.501,00	113.290.280,28
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	2.729.544.220,72	2.779.665.088,80	50.120.868,08
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-	23.264.877,52	23.264.877,52
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	-	39.904.534,68	39.904.534,68
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-	39.904.534,68	39.904.534,68
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	-	-
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	75.153.935,22	63.234.905,26	- 11.919.029,96
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.559.652,06	7.808.333,23	4.248.681,17
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.021.827,36	9.093,12	- 1.012.734,24
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	1.021.827,36	9.093,12	- 1.012.734,24
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	2.537.824,70	7.799.240,11	5.261.415,41
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	1.862.264,00	7.433.548,25	5.571.284,25
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	675.560,70	365.691,86	- 309.868,84
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	-
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-	-	-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	-	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-	-
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 23.476.122,45	- 30.721.186,40	- 7.245.063,95
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 23.476.122,45	- 30.721.186,40	- 7.245.063,95
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	1.497.065,84	4.660.499,25	3.163.433,41
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	253.363,20	253.363,20
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.256.943,00	1.172.555,52	- 84.387,48
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	240.122,84	3.081.480,51	2.841.357,67
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-	-
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	153.100,02	153.100,02
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	107.579.811,11	325.226.873,85	217.647.062,74
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	44.550.354,62	263.571.557,11	219.021.202,49
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	214.695.367,26	214.695.367,26
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	-	123.288.069,17	123.288.069,17
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-	26.235.978,95	26.235.978,95
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	7.807.409,57	7.807.409,57
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	-	36.482.962,80	36.482.962,80
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	359.683,66	359.683,66
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	2.323.421,42	2.323.421,42
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	636.118,20	636.118,20
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	260.776,24	260.776,24
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	-
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	-
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	-
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	-
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	17.300.947,25	17.300.947,25
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	343.337,64	264.516,37	- 78.821,27
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	44.207.016,98	48.611.673,48	4.404.656,50
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	22.887.977,28	30.112.009,16	7.224.031,88
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	10.972.421,00	9.725.193,69	- 1.247.227,31
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	3.471.209,06	2.457.231,59	- 1.013.977,47
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	553.176,66	695.140,93	141.964,27
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	3.903.946,80	1.765.833,15	- 2.138.113,65
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	5.110,78	788,64	- 4.322,14
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	1.040.316,04	1.370.763,09	330.447,05
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	905,00	-	- 905,00
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	1.159.025,11	1.159.025,11
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	53.320,00	3.237,78	- 50.082,22
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	2.520,00	3.237,78	717,78
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	50.800,00	-	- 50.800,00
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	1.318.634,36	1.322.450,34	3.815,98
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	-
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	-
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	33.500.610,32	31.925.879,33	- 1.574.730,99
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	33.077.362,16	31.133.846,35	- 1.943.515,81
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	423.248,16	792.032,98	368.784,82
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	9.143.819,05	8.615.310,74	- 528.508,31
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	20.385.027,12	21.114.126,67	729.099,55
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	3.369.543,02	3.447.651,80	78.108,78
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	15.629.907,18	15.948.193,27	318.286,09
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	11.458,48	12.160,07	701,59
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	1.033.242,43	927.563,11	- 105.679,32
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	7.680,00	7.680,00
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	340.876,01	687.579,56	346.703,55
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	83.298,86	83.298,86
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	45.187.419,05	45.761.060,49	573.641,44
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	2.194.945,23	1.392.140,24	- 802.804,99
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	453.402,15	834.549,20	381.147,05
AA0780	A.5.B.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	453.397,98	834.549,20	381.151,22

CODICE	DESCRIZIONE	Modello CE Preventivo 2024 €	Modello CE Preventivo 2025 €	VARIAZIONE 2025-2024
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	4,17	-	- 4,17
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	240.755,28	240.755,28
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	240.755,28	240.755,28
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-	-	-
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	627.797,49	505.724,76	- 122.072,73
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	597.888,10	483.456,90	- 114.431,20
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	29.909,39	22.267,86	- 7.641,53
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	41.911.274,18	42.787.891,01	876.616,83
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	36.697.739,22	38.944.184,70	2.246.445,48
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	27.236.161,60	27.438.822,44	202.660,84
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	9.461.577,62	11.505.362,26	2.043.784,64
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	-
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	5.213.534,96	3.843.706,31	- 1.369.828,65
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	36.417.209,81	37.172.010,96	754.801,15
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	35.600.511,23	36.128.688,57	528.177,34
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	770.543,44	1.007.000,03	236.456,59
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	46.155,14	36.322,36	- 9.832,78
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	52.786.256,59	53.719.331,83	933.075,24
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	987.488,67	2.650.605,05	1.663.116,38
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	10.817.930,63	10.911.477,93	93.547,30
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	17.593.551,86	17.593.551,48	- 0,38
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	22.665.054,64	21.709.642,48	- 955.412,16
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	198.182,71	176.911,51	- 21.271,20
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	524.048,08	677.143,38	153.095,30
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	5.882.671,64	3.794.907,07	- 2.087.764,57
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	688.706,84	676.665,68	- 12.041,16
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	1.241.935,88	766.742,89	- 475.192,99
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	3.952.028,92	2.351.498,50	- 1.600.530,42
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	3.034.132.119,59	3.353.491.236,54	319.359.116,95
B)	Costi della produzione	-	-	-
BA0010	B.1) Acquisti di beni	575.448.699,63	643.957.617,59	68.508.917,96
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	571.010.432,86	639.126.089,01	68.115.656,15
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	362.920.509,51	409.267.948,31	46.347.438,80
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	353.829.215,25	398.837.447,24	45.008.231,99
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.777.414,52	2.148.042,84	370.628,32
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	7.313.879,74	8.282.458,23	968.578,49
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	-
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	-
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.291.199,94	3.100.644,27	1.809.444,33
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	-	-
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	1.291.199,94	3.100.644,27	1.809.444,33
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	-	-
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	190.038.525,49	204.534.502,46	14.495.976,97
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	129.263.583,29	141.178.719,45	11.915.136,16
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici implantabili attivi	12.439.567,56	13.979.404,52	1.539.836,96
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	48.335.374,64	49.376.378,49	1.041.003,85
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	2.642.187,68	2.893.898,23	251.710,55
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	9.242.296,47	13.793.959,26	4.551.662,79
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	117.103,47	109.751,07	- 7.352,40
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	143.355,86	100.716,20	- 42.639,66
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	4.615.254,44	5.324.669,21	709.414,77
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	-
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	-
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	-
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.438.266,77	4.831.528,58	393.261,81
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	31.110,96	52.561,26	21.450,30
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	605.250,08	611.552,03	6.301,95
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	764.184,25	1.215.720,66	451.536,41
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	2.658.931,94	2.524.390,47	- 134.541,47
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	130.419,62	197.636,55	67.216,93
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	248.369,92	229.667,61	- 18.702,31
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	1.239.181.728,34	1.532.653.040,87	293.471.312,53
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	1.012.954.113,76	1.290.048.756,02	277.094.642,26
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	157.815.615,06	153.719.181,70	- 4.096.433,36
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	156.560.067,52	151.844.143,29	- 4.715.924,23
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	103.414.771,23	102.162.461,95	- 1.252.309,28
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	22.099.066,41	20.618.162,35	- 1.480.904,06
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	20.155.782,30	18.915.988,31	- 1.239.793,99
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	10.890.447,58	10.147.530,68	- 742.916,90
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	359.683,66	359.683,66
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	1.255.547,54	1.515.354,75	259.807,21
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	186.994.926,00	200.016.980,71	13.022.054,71
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	184.411.810,62	194.504.699,63	10.092.889,01
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	2.323.421,43	2.323.421,43
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	2.583.115,38	3.188.859,65	605.744,27
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	74.146.513,65	107.098.001,48	32.951.487,83
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	26.235.979,23	26.235.979,23
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	528.578,72	836.332,34	307.753,62
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	26.424.023,44	32.450.605,14	6.026.581,70
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	-
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	19.594.451,39	20.561.232,10	966.780,71
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	26.820.049,28	26.156.373,76	- 663.675,52
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	211.995,45	200.272,87	- 11.722,58
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	-
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	15.115.473,18	14.577.985,82	- 537.487,36
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	-

CODICE	DESCRIZIONE	Modello CE Preventivo 2024 €	Modello CE Preventivo 2025 €	VARIAZIONE 2025-2024
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	11.492.580,65	11.378.115,07	- 114.465,58
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	-
BA0630	B.2.A.3.9.) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	779.410,82	857.478,91	78.068,09
BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	68.158.776,61	80.648.877,96	12.490.101,35
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	12.368.178,14	12.368.178,14
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	61.064.756,03	59.873.773,98	- 1.190.982,05
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	7.094.020,58	8.406.925,84	1.312.905,26
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	9.089.662,23	10.328.156,12	1.238.493,89
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	9.089.662,23	10.328.156,12	1.238.493,89
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	31.042.227,83	27.981.707,29	- 3.060.520,54
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	31.042.227,83	27.981.707,29	- 3.060.520,54
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	244.586.381,56	385.862.635,01	141.276.253,45
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	123.288.068,95	123.288.068,95
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	111.793.998,77	127.527.946,67	15.733.947,90
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	99.338.856,62	100.738.149,69	1.399.293,07
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	99.338.856,62	100.738.149,69	1.399.293,07
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	33.453.526,17	34.308.469,70	854.943,53
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	36.811.122,35	49.869.358,56	13.058.236,21
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	7.807.409,57	7.807.409,57
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	28.917.500,99	34.536.300,17	5.618.799,18
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	25.291.765,61	67.543.833,21	42.252.067,60
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	36.482.962,82	36.482.962,82
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	14.460.678,08	17.964.853,39	3.504.175,31
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	10.831.087,53	13.096.017,00	2.264.929,47
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	756.224,50	3.227.915,41	2.471.690,91
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	636.118,20	636.118,20
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	74.742,22	552.728,81	477.986,59
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	662.149,12	1.930.023,46	1.267.874,34
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	19.333,16	109.044,94	89.711,78
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	20.877.837,66	24.504.198,08	3.626.360,42
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	260.776,24	260.776,24
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	680.492,42	1.042.989,11	362.496,69
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	20.197.345,24	23.200.432,73	3.003.087,49
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	63.163.234,92	76.428.215,09	13.264.980,17
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	4.932.769,20	4.932.769,20
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	4.932.769,20	4.932.769,20
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	56.707.852,30	65.277.974,01	8.570.121,71
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	6.455.382,62	6.217.471,88	- 237.910,74
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	15.657.779,21	16.926.595,24	1.268.816,03
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	2.904.369,55	3.818.327,12	913.957,57
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	11.900.385,21	12.730.780,18	830.394,97
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	10.203,99	5.309,11	- 4.894,88
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	774.711,97	309.580,79	- 465.131,18
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	68.108,49	62.598,04	- 5.510,45
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	22.749.573,57	21.912.642,94	- 836.930,63
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	61.450,46	61.450,46	-
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	17.985,49	173.424,77	155.439,28
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	14.596.000,00	14.596.000,00	-
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	-
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	8.074.137,62	7.066.171,53	- 1.007.966,09
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	15.596,18	15.596,18
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	-
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	29.033.332,06	35.981.214,98	6.947.882,92
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	27.663,28	27.663,28
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	608.409,34	2.610.706,96	2.002.297,62
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	28.424.922,72	33.333.083,82	4.908.161,10
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	9.555.011,71	11.053.571,10	1.498.559,39
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	17.852,36	100.244,23	82.391,87
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	1.384.605,84	3.267.797,40	1.883.191,56
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	4.913.628,02	5.064.209,32	150.581,30
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	9.479.603,66	9.908.029,32	428.425,66
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	3.074.221,13	3.939.232,45	865.011,32
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	9.760,92	9.760,92
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	9.760,92	9.760,92
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	26.779.140,94	27.999.242,24	1.220.101,30
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	127.426,66	127.426,66
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	4.237.425,83	4.229.113,48	- 8.312,35
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	391.510,70	399.293,06	7.782,36
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	19.888.318,61	20.663.942,07	775.623,46
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	2.261.885,80	2.579.466,97	317.581,17
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	-
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	-
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-

CODICE	DESCRIZIONE	Modello CE Preventivo 2024 €	Modello CE Preventivo 2025 €	VARIAZIONE 2025-2024
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	226.227.614,58	242.604.284,85	16.376.670,27
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	217.486.410,64	233.220.109,30	15.733.698,66
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	12.474.686,67	13.981.935,21	1.507.248,54
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	27.198.820,55	27.961.317,05	762.496,50
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	17.810.871,22	23.573.070,39	5.762.199,17
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	3.530.123,63	6.186.055,47	2.655.931,84
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	14.280.747,59	17.387.014,92	3.106.267,33
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	23.320.619,21	24.213.920,65	893.301,44
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	19.224.252,46	19.692.720,96	468.468,50
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	104.427,29	283.679,16	179.251,87
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	7.474.717,86	7.754.036,66	279.318,80
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	4.177.097,74	4.064.768,27	- 112.329,47
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	24.063.895,22	23.271.041,23	- 792.853,99
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	2.681.633,47	2.844.183,60	162.550,13
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	21.124.845,61	21.184.811,60	59.965,99
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	19.677.115,54	19.660.368,92	- 16.746,62
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.447.730,07	1.524.442,68	76.712,61
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	57.830.543,34	64.394.624,52	6.564.081,18
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	574.559,28	537.298,18	- 37.261,10
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	57.255.984,06	63.857.326,34	6.601.342,28
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	7.169.485,67	7.845.656,50	676.170,83
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	7.071.642,24	7.845.656,50	774.014,26
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	176.540,14	505.378,48	328.838,34
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	35.518,98	61.818,33	26.299,35
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	5.017.850,22	4.824.680,06	- 193.170,16
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	1.841.732,90	2.453.779,63	612.046,73
BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della Legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	-	-
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	97.843,43	-	- 97.843,43
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	97.843,43	-	- 97.843,43
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.571.718,27	1.538.519,05	- 33.199,22
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	109.944,38	224.315,19	114.370,81
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.461.773,89	1.314.203,86	- 147.570,03
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	61.199.351,99	64.653.168,04	3.453.816,05
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	18.377.641,40	16.635.570,37	- 1.742.071,03
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	7.340.951,78	9.207.318,46	1.866.366,68
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	24.882.454,53	28.238.232,66	3.355.778,13
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	618,40	-	- 618,40
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	875.975,53	746.781,36	- 129.194,17
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	9.721.710,35	9.825.265,19	103.554,84
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	25.534.226,31	27.809.982,75	2.275.756,44
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	2.723.371,32	3.204.841,85	481.470,53
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	20.909.766,83	22.704.052,72	1.794.285,89
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	19.087.319,25	21.078.085,30	1.990.766,05
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.822.447,58	1.625.967,42	- 196.480,16
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-	-
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	1.901.088,16	1.901.088,18	0,02
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA2080	Totale Costo del personale	885.729.019,55	915.218.053,95	29.489.034,40
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	730.215.978,67	823.771.639,40	93.555.660,73
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	346.723.723,12	366.821.901,60	20.098.178,48
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	324.034.858,40	341.489.397,99	17.454.539,59
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	308.790.065,28	326.547.401,54	17.757.336,26
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	14.921.601,72	14.922.922,31	1.320,59
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	323.191,40	19.074,14	- 304.117,26
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	22.688.864,72	25.332.503,61	2.643.638,89
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	19.695.720,62	22.596.919,20	2.901.198,58
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	2.989.844,10	2.728.354,81	- 261.489,29
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	3.300,00	7.229,60	3.929,60
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	383.492.255,55	456.949.737,80	73.457.482,25
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	359.200.200,06	440.652.795,99	81.452.595,93
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	23.829.536,23	16.189.738,11	- 7.639.798,12
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	462.519,26	107.203,70	- 355.315,56
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	2.345.653,07	2.597.598,95	251.945,88
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	2.307.511,96	2.556.086,03	248.574,07
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	2.152.667,09	2.293.561,79	140.894,70
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	134.844,87	262.524,24	127.679,37
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	20.000,00	-	- 20.000,00
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	38.141,11	41.512,93	3.371,82
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	38.036,67	41.512,93	3.476,26
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	104,44	-	- 104,44
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	107.499.708,19	43.001.596,49	- 64.498.111,70
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	1.688.755,30	1.378.217,93	- 310.537,37
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	1.575.098,42	1.269.029,51	- 306.068,91
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	113.656,88	109.188,42	- 4.468,46
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	105.810.952,89	41.623.378,57	- 64.187.574,32
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	96.708.579,52	40.828.839,37	- 55.879.740,15
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	9.099.807,41	794.539,20	- 8.305.268,21
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	2.565,96	-	- 2.565,96
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	45.667.679,62	45.847.219,10	179.539,48
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	4.781.251,97	4.381.365,87	- 399.886,10
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.634.481,81	4.325.511,57	- 308.970,24
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	138.770,16	55.854,30	- 82.915,86
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	8.000,00	-	- 8.000,00
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	40.886.427,65	41.465.853,23	579.425,58
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	40.390.545,53	41.119.627,99	729.082,46
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	495.789,24	346.225,24	- 149.564,00
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	92,88	-	- 92,88
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	9.474.276,64	9.032.025,79	- 442.250,85
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	3.941.956,06	4.025.752,56	83.796,50
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	5.532.320,58	5.006.273,23	- 526.047,35

CODICE	DESCRIZIONE	Modello CE Preventivo 2024 €	Modello CE Preventivo 2025 €	VARIAZIONE 2025-2024
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	4.844.644,30	4.224.735,80	- 619.908,50
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	687.676,28	781.537,43	93.861,15
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-
BA2560	Totale Ammortamenti	53.824.698,20	54.765.949,91	941.251,71
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	902.426,53	1.072.097,68	169.671,15
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	52.922.271,67	53.693.852,23	771.580,56
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	28.576.159,22	29.053.802,63	477.643,41
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	5.672.358,79	5.998.357,30	325.998,51
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	22.903.800,43	23.055.445,33	151.644,90
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	24.346.112,45	24.640.049,60	293.937,15
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	-
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 1.760.723,44	3.099.891,50	4.860.614,94
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	- 1.704.743,46	3.198.949,94	4.903.693,40
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 1.720.226,78	3.277.811,63	4.998.038,41
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	- 139.907,24	-	- 139.907,24
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	- 99.358,52	- 28.427,67	- 70.930,85
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	- 28.372,80	- 16.081,19	- 44.453,99
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	- 99,12	- 99,12
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-	- 1.267,17	- 1.267,17
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	- 1.519,43	- 1.519,43
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 53.438,20	- 34.505,97	- 18.932,23
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	- 55.979,98	- 99.058,44	- 43.078,46
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	- 305,19	- 305,19
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	- 11.673,18	- 71.398,25	- 59.725,07
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	- 45.250,86	- 26.393,33	- 18.857,53
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	- 103,70	- 103,70
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	- 944,06	- 1.468,35	- 2.412,41
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	158.895.153,33	28.310.204,11	- 130.584.949,22
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	41.406.473,30	19.231.732,90	- 22.174.740,40
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	5.439.278,68	3.672.095,11	- 1.767.183,57
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.734.797,46	1.930.193,23	195.395,77
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	1.704.320,00	1.513.831,64	- 190.488,36
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.647.281,76	2.885.490,00	1.238.208,24
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	9.121.733,56	8.966.122,92	- 155.610,64
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	21.399.061,84	-	- 21.399.061,84
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	360.000,00	264.000,00	- 96.000,00
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	594.736,08	746.992,25	152.256,17
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	11.506.733,22	-	- 11.506.733,22
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	-	-
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	11.506.733,22	-	- 11.506.733,22
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	105.387.210,73	8.331.478,96	- 97.055.731,77
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	6.679.551,64	7.047.798,51	368.246,87
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	813.820,96	424.637,15	- 389.183,81
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	10.121.480,82	-	- 10.121.480,82
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	953.205,40	219.043,30	- 734.162,10
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	3.504.857,78	-	- 3.504.857,78
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	-
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	200.000,00	-	- 200.000,00
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	-
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	180.000,00	440.000,00	260.000,00
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	82.934.294,13	200.000,00	- 82.734.294,13
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	3.007.526.430,55	3.279.499.934,51	271.973.503,96
C)	Proventi e oneri finanziari	-	-	-
CA0010	C.1) Interessi attivi	50,75	50,00	- 0,75
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	50,75	50,00	- 0,75
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	-
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	-	-
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	922.042,92	2.267.671,76	1.345.628,84
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	18.532,22	35.423,24	16.891,02
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-	-
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	903.510,70	2.232.248,52	1.328.737,82
CA0150	C.4) Altri oneri	60.809,60	9.092,10	- 51.717,50
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	60.809,60	9.092,10	- 51.717,50
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 982.801,77	- 2.276.713,86	- 1.293.912,09
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
E)	Proventi e oneri straordinari	-	-	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	36.324.677,77	3.990.683,84	- 32.333.993,93
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	36.324.677,77	3.990.683,84	- 32.333.993,93
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	-
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	36.324.677,77	2.942.733,08	- 33.381.944,69
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	-	-
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	54.120,00	54.120,00
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	36.324.677,77	2.888.613,08	- 33.436.064,69
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	418,80	418,80
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	925,92	925,92
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	23.024.677,77	86.260,74	- 22.938.417,03
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	2.244.264,00	2.244.264,00
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	13.300.000,00	556.743,62	- 12.743.256,38
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-	1.047.950,76	1.047.950,76
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	1.047.950,76	1.047.950,76
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-

CODICE	DESCRIZIONE	Modello CE Preventivo 2024 €	Modello CE Preventivo 2025 €	VARIAZIONE 2025-2024
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	-	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	920.675,86	920.675,86
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	126.488,74	126.488,74
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	786,16	786,16
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	9.225.221,60	9.225.221,60
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	9.225.221,60	9.225.221,60
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-	9.156.067,20	9.156.067,20
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	215.167,84	215.167,84
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	215.167,84	215.167,84
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-	8.940.899,36	8.940.899,36
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	1.634.478,42	1.634.478,42
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	1.634.478,42	1.634.478,42
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	60.657,50	60.657,50
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	47.628,28	47.628,28
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	5.585.230,00	5.585.230,00
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	1.612.905,16	1.612.905,16
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	69.154,40	69.154,40
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	-
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-	69.154,40	69.154,40
EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-
EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-
EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	3.833,60	3.833,60
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	65.320,80	65.320,80
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	36.324.677,77	- 5.234.537,76	- 41.559.215,53
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	61.947.565,04	66.480.050,41	4.532.485,37
	Y) Imposte e tasse	-	-	-
YA0010	Y.1) IRAP	60.533.729,55	65.234.288,82	4.700.559,27
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	54.349.422,86	58.641.018,17	4.291.595,31
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	4.346.778,14	4.476.428,76	129.650,62
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.837.528,55	2.116.841,89	279.313,34
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	-
YA0060	Y.2) IRES	1.356.287,20	1.244.379,01	- 111.908,19
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	723.408,00	862.950,01	139.542,01
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	632.879,20	381.429,00	- 251.450,20
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	61.890.016,75	66.478.667,83	4.588.651,08
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	57.548,29	1.382,58	- 56.165,71