

Bilancio Economico Preventivo 2025



Allegato 2

Nota Illustrativa al Bilancio Economico Preventivo 2025

Bilancio Economico Preventivo 2025

Indice

PREMESSA.....	3
CRITERI GENERALI.....	4
CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE	5
VALOREDELLAPRODUZIONE	6
A.1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	6
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. Regionale	6
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti.....	7
A.3) Utilizzo Fondi per Quote Inutilizzate Contributi Vincolati di Esercizi Precedenti.....	7
A.4) Ricavi per prestazione sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	7
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	8
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	10
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	10
A.5) Concorsi recuperi e rimborsi.....	11
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	11
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio.....	11
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.....	12
A.9) Altri ricavi e proventi.....	12
A.2) COSTI DELLA PRODUZIONE	13
B.1) Acquisti di beni.....	13
B.3) Acquisti di Servizi.....	14
B.2.B) Acquisti di Servizi non Sanitari	16
B.3) Manutenzione e riparazione.....	18
B.4) Godimento beni di terzi.....	18
Totale costo del personale	19
B.9) Oneri diversi di gestione	21
Totale ammortamenti.....	21
B.13) Variazione delle rimanenze	22
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	22
Y.1) IRAP e Y.2) IRES.....	24
Risultato di Esercizio.....	24

PREMESSA

Il presente Bilancio è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42” e dal Decreto di Revisione del Ministero della Salute e Ministero dell’Economia e delle Finanze pubblicato sulla G.U. del 28/03/2013, ed è costituito ai sensi dell’art.25 c.2 e 3 D.L.118/2011 dal Conto Economico preventivo, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Illustrativa ed è corredato dalla Relazione del Direttore Generale.

La Programmazione dei costi ha tenuto conto dei fabbisogni trasmessi dalle singole UU.OO.CC., quali Centri Ordinanti, della programmazione degli investimenti trasmessa dalle singole UU.OO.CC. competenti e di eventuali incrementi per alcune tipologie di beni considerati a titolo prudenziale.

I Ricavi sono stati così programmati:

- i contributi in c/esercizio, sulla base dei Provvedimenti Regionali emanati per l’Esercizio 2023 quali la DGRC n. 424 del 06/08/2024 “ Riparto FSR indistinto vincolato extra fondo sanitario esercizio 2023 e Riparto provvisorio FSR indistinto esercizi 2024 e 2025” con la quale si dispone la ripartizione provvisoria del FSR per il 2024 e assunta pari nella presente programmazione (allegato n.9 “Ripartizione provvisoria del FSR indistinto per l’esercizio 2024” e allegati n. 5 e n. 5.1 “*Ripartizione del finanziamento della spesa sanitaria corrente 2023*” per il fondo vincolato”). Si rappresenta che non sono stati considerati i contributi per il ripiano eccedenza spesa farmaceutica.
- le voci di rettifica degli investimenti sono state calcolate sulla base del piano degli investimenti approvato con Delibera Aziendale n. 615 del 28.06.2024;
- l’utilizzo dei Fondi Vincolati sulla base della attività che saranno implementate in attuazione delle Linee Progettuali;
- i ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici (attività di ricovero e specialistica) sono stati considerati in aumento rispetto al valore rilevato nel 2023, in considerazione sia del fatto che ad oggi

Bilancio Economico Preventivo 2025

l'attività 2024 è superiore rispetto all'anno precedente e sia degli obiettivi per la specialistica ambulatoriale assegnati con DGRC n.420/2024.

- il File F è stato incrementato in coerenza con la programmazione degli acquisti e risponde alle prospettive di crescita del costo dei farmaci per il 2025;
- le altre Voci di ricavo sulla base dei dati di Consuntivo 2023, eventualmente corretti per tener conto degli accadimenti gestionali, che si presume si verificheranno nell'anno in corso oggetto della programmazione.

CRITERI GENERALI

Il presente Bilancio preventivo 2025, conforme al dettato della vigente normativa regionale in tema di contabilità, è stato redatto nel rispetto:

- dello schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42” e dal Decreto di Revisione del Ministero della Salute e Ministero dell'Economia e delle Finanze pubblicato sulla G.U. del 28/03/2013, ed è costituito ai sensi dell'art.25 c.2 e 3 D.L.118/2011 dal Conto Economico preventivo, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Illustrativa ed è corredato dalla Relazione del Direttore Generale;
- del Decreto del Ministero della Salute e dell'economia n. 13132 del 3 maggio 2019, avente ad oggetto l'approvazione dei Nuovi Modelli CE – SP per l'acquisizione dei dati economici per finalità di programmazione e governo della spesa sanitaria;
- del regolamento di Contabilità dell'Azienda adottato con Delibera n. 164 del 16.02.2024;
- della DGRC n. 653 del 16.11.2023, che ha approvato l'Atto Aziendale dell'AORN San Pio e successiva presa d'atto con Delibera Aziendale n. 1306 del 12.12.2023;
- della DGRC n. 424 del 06.08.2024 ad oggetto “Riparto FSR indistinto vincolato extra fondo sanitario esercizio 2023 e Riparto provvisorio FSR indistinto esercizi 2024 e 2025”.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta privilegiando il principio di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci del conto economico.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono. Si è tenuto altresì conto dei rischi e delle eventuali perdite di competenza dell'esercizio e in conformità con la funzione della presente Nota Illustrativa, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione quanto più veritiera e corretta della situazione economica.

VALOREDELLAPRODUZIONE

A.1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. Regionale

Alla data di adozione del presente bilancio non risulta ancora emanata alcuna disposizione formale circa l'assegnazione del finanziamento statale della spesa sanitaria corrente (indistinta e vincolata) per l'esercizio 2025, pertanto in assenza di detto provvedimento nella previsione si è fatto riferimento al finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente definito provvisoriamente per l'esercizio 2024 con DGRC n. 424 del 06/08/2024.

In particolare, il valore del trasferimento regionale a valere sul fondo sanitario iscritto in bilancio è quello derivante dalla assegnazione di cui alla DGRC n. 424/2024, nel dettaglio:

- **allegato 9, per la quota relativa al FSR indistinto (escluso il finalizzato) e le funzioni pari a € 91.963.942;**
- **allegato 5 e 5.1, per la quota relativa al FSR vincolato pari a € 1.994.049;**

Per la quota di finanziamento relativa alla manovra compensativa della mobilità sanitaria, si sono invece considerati gli importi presenti nel provvedimento di riparto del FSR 2023 (DGRC 424/2024), incrementati di una percentuale tale da tener conto della maggiore attività riscontrata ad oggi rispetto al 2023, del potenziamento previsto per alcuni reparti e degli obiettivi di specialistica ambulatoriale assegnati con DGRC 420/2024.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
	A) Valore della produzione	A
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	93.957.990
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	93.957.990
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	91.963.942
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	62.839.457
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	4.904.522
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	24.219.962
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.970.909
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	19.249.053
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	1.994.049

Bilancio Economico Preventivo 2025

A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

Tale voce, pari a € 16.163.510, è relativa ai costi per investimenti programmati per il 2025 per l'A.O. San Pio, così come riportati nel Piano degli Investimenti 2025-2027 approvato con Delibera Aziendale n. 615 del 28.06.2024.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 16.163.510
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 16.163.510
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-

A.3) Utilizzo Fondi per Quote Inutilizzate Contributi Vincolati di Esercizi Precedenti

Nell'esercizio 2025 si è previsto di utilizzare parte delle quote già accantonate dei progetti vincolati per gli Obiettivi di Piano e per le altre Linee Progettuali di cui ai Piani Operativi Regionali, nella misura indicata in tabella, al fine anche di adeguare i locali e le attrezzature del PO Rummo e del PO S. Agata. L'utilizzo dei fondi finalizzati è invece relativo a parte delle quote assegnate nel 2022 e 2023 e non utilizzate.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	3.360.041
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	1.266.065
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	2.093.977

A.4) Ricavi per prestazione sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Concernono i ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie da effettuare a soggetti pubblici regionali ed extraregionali e a soggetti privati per € 79.605.118. In particolare, includono i ricavi della mobilità attiva intra regionale ed extra regionale, per consulenze sanitarie in altre aziende sanitarie in convenzione per prestazioni rese in attività

Bilancio Economico Preventivo 2025

libero professionale nonché altre fattispecie di ricavi e proventi non rientranti tra le suddette voci.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	79.605.118

A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici

Per i dati relativi alla mobilità attiva intra-regionale ed extraregionale si sono considerati i valori della Manovra Compensativa di cui alla DGRC n. 424/2024 della Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del SSR per l'esercizio 2023, considerati provvisori per l'esercizio 2024 e stimati in aumento per il 2025 in considerazione della maggiore attività registrata allo stato attuale, dell'apertura di nuovi reparti e degli obiettivi per la specialistica ambulatoriale assegnati dalla Regione con DGRC 420/2024. I ricavi per File F si sono stimati in linea al maggior costo rilevato per l'acquisto di farmaci e al possibile aumento della produzione stimata.

Bilancio Economico Preventivo 2025

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	78.028.314
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	76.561.396
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	57.398.590
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	10.301.528
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	-
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	8.861.277
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.466.918
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	964.725
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	388.209
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	57.723
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	39.900
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	-
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-
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	16.361

Bilancio Economico Preventivo 2025

A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati

I ricavi per prestazioni sanitarie rese ad Ospedali privati, Case di Cura, Centri diagnostici e i ricavi per studi clinici condotti dalle Unità Operative dell'Azienda, si sono stimati prudenzialmente in linea al Consuntivo 2023.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	142.378

A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

Tale voce accoglie i ricavi per attività intramoenia erogata sia in regime di ricovero per interventi chirurgici che in regime ambulatoriale (ALPI interna), nonché le consulenze in convenzione ad Aziende sanitarie pubbliche.

Essi sono stati posti in linea all'andamento rilevato nel II Trimestre 2024, in aumento rispetto all'anno 2023.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.434.426
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	1.498
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.300.662
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	-
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)	132.266
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-

Bilancio Economico Preventivo 2025

A.5) Concorsi recuperi e rimborsi

Tale macro voce include i rimborsi che l'Azienda riceve a diverso titolo: rimborsi assicurativi, rimborsi per il personale in comando, rimborsi vari da privati derivanti da somme non dovute erroneamente ricevute ed altri rimborsi. È stato prudenzialmente considerato il valore rilevato al Consuntivo 2023, al netto delle poste relative ad eventi ritenuti non ripetibili quali l'eccedenza del payback farmaceutico assegnato dalla Regione e i rimborsi assicurativi.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	531.590

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)

Si riferiscono alle entrate per i ticket pagati dall'utenza per le prestazioni ambulatoriali diagnostiche e specialistiche, nonché per le prestazioni erogate in regime di pronto soccorso non seguito da ricovero e sono state previste in aumento rispetto al Consuntivo 2023, in linea a quanto rilevato nel II Trimestre 2024.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.687.558
AA0950	A.6.A) <i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC</i>	1.666.912
AA0960	A.6.B) <i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso</i>	20.646
AA0970	A.6.C) <i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</i>	-

A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio

Tale voce corrisponde alla stima delle sterilizzazioni da operare sugli ammortamenti previsti per l'anno 2025, posti pari al dato di Consuntivo 2023 e incrementati della quota di ammortamento prevista per gli investimenti stimati per l'anno 2025.

Bilancio Economico Preventivo 2025

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	10.669.541
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	1.385.998
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	3.104.865
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	339.151
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	5.742.657
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	96.870

A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

La voce è stata stimata pari al Consuntivo 2023, pari a zero.

A.9) Altri ricavi e proventi

La voce accoglie altri proventi e ricavi per prestazioni non sanitarie e attività immobiliari ed è stata definita tenendo conto dei valori rilevati nel II Trimestre 2024.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	411.990
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	79.973
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	26.643
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	305.373

Bilancio Economico Preventivo 2025

A.2) COSTI DELLA PRODUZIONE

Le voci sono relative ai costi che prevedibilmente verranno sostenuti nell'anno 2025 e sono riferiti alle acquisizioni dei beni e servizi necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie e non Sanitarie.

La previsione è stata effettuata tenendo conto dei fabbisogni comunicati dai Direttori delle diverse UU.OO.CC. e da eventuali incrementi di costo per alcune tipologie di beni e servizi. Nel dettaglio i Direttori di UOC hanno comunicato le proprie previsioni di spesa con le seguenti note:

- nota prot. n. 17915 del 20/08/2024 della UOC Provveditorato ed Economato;
- nota con prot. Interno n. 782 del 28/08/2024 della UOC Farmacia;
- comunicazione PEC del 03/09/2024 della UOC Risorse Umane;
- nota prot. n. 18253 del 26/08/2024 della UOC Affari Generali e Legali;
- nota prot. n. 18684 del 03/09/2024 della UOC Direzione Medica di Presidio;
- comunicazione mezzo mail del 03/09/2024 della UOC CED;
- nota prot. n. 18755 del 04/09/2024 della UOC URP;
- nota prot. n. 19253 del 11/09/2024 della UOS Ingegneria Clinica e
- nota prot. n. 19354 del 12/09/2024 del Servizio di Prevenzione e Protezione.
- nota prot. n. 19858 del 19/09/2024 del Servizio Formazione

B.1) Acquisti di beni

L'importo previsto nel Bilancio di Previsione 2025 per l'acquisto di **Beni Sanitari** è pari a quanto comunicato dalla UOC Farmacia, dalla UOC Provveditorato e incrementato, per la quota relativa ai dispositivi medici, di un eventuale aumento dei prezzi e di un possibile aumento dell'attività rispetto alla spesa sostenuta nel 2023. Il valore complessivo è pari a € 29.580.802 in lieve aumento rispetto a quanto rilevato al Consuntivo 2023.

Inoltre, la quota afferente ai Dispositivi Medici tiene conto anche dell'andamento della spesa sostenuta dai diversi punti ordinanti quali Fisiopatologia Riproduzione Umana – PMA, Anatomia Patologica, Genetica Medica, Patologia Clinica e Servizio Immunotrasfusionale nel primo semestre 2024.

Per quanto concerne l'acquisto dei **Beni non Sanitari**, i costi previsti sono quelli dalle singole UU.OO, in aumento rispetto a quanto registrato al Consuntivo 2023 per tenere conto di eventuali aumenti dei prezzi.

Bilancio Economico Preventivo 2025

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
BA0010	B.1) Acquisti di beni	30.332.882
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	29.580.802
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	752.081

B.3) Acquisti di Servizi

B.2.A) Acquisti Servizi Sanitari

La voce comprende gli acquisti di prestazioni di trasporto sanitario da privato, la quota di compartecipazione dei sanitari per le attività libero professionali e le consulenze sanitarie e sociosanitarie.

La compartecipazione al **personale per attività libero-professionale (intramoenia)** è stata definita in considerazione dei dati al II trimestre 2024. Essa comprende la quota attribuita ai sanitari anche per le prestazioni sanitarie erogate ad altre aziende in regime di consulenza, è stata stimata per competenza in linea con la corrispondente voce di ricavo "A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia."

I costi relativi all'acquisto del Servizio di Trasporto Sanitario e degli Altri Servizi Sanitari (comprensivi delle consulenze da altre Aziende della Regione), sono quelli comunicati dal Direttore della UOC Provveditorato con nota prot. n.17915 del 20/08/2024 e dal Direttore della UOC Affari Generali e Legali con nota prot. n.18253 del 26/08/2024.

Per le Consulenze Sanitarie da privato art. 55- comma 2, si è considerato il valore comunicato dal Direttore della UOC Direzione Medica di Presidio con nota prot. n. 18684 del 03/09/2024.

Nel dettaglio la voce B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni è stimata in aumento rispetto al Consuntivo 2023, in considerazione della maggiore spesa prevista per il ricorso a consulenze da altre Aziende Sanitarie della Regione.

La tabella che segue riporta le principali Voci di Costo costituenti tale macro aggregato:

Bilancio Economico Preventivo 2025

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	31.257.331
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	6.411.076
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	540.000
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	540.000
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
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	-
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)	-
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	920.965
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	5.319
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	798.252
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-
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)	-
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)	117.394
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-
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	95.134
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	95.000
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	134
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
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	3.880.000
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	880.000
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	-
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	3.000.000
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	3.000.000
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	974.978
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	232.087
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	17.146
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	5.745
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	720.000

Bilancio Economico Preventivo 2025

B.2.B) Acquisti di Servizi non Sanitari

I servizi non sanitari sono relativi alle consulenze non sanitarie, alle utenze, ai servizi appaltati, ai premi assicurativi e agli altri servizi vari. I servizi appaltati comprendono essenzialmente i costi dei contratti per la lavanderia, la pulizia, la mensa, che comprende sia il vitto degenti che la quota mensa per il personale dipendente a carico dell'Azienda, il riscaldamento, lo smaltimento dei rifiuti.

I costi relativi alle diverse tipologie di servizi sono quelli comunicati dalla UOC Provveditorato, dalla UOC Affari Generali e Legali, dalla UOS Ingegneria Clinica e dalla UOC CED per quanto concerne le diverse tipologie di servizi e consulenze di competenza. La voce è stimata prudenzialmente in aumento rispetto al valore rilevato a Consuntivo 2023 per € 8.878.518 (pari al 56%), in considerazione di quanto comunicato dai diversi uffici ed in particolare per la previsione in aumento della voce BA1690 "Premi di assicurazione - R.C. Professionale", come da nota prot. n. 17915 del 20/08/2024 della UOC Provveditorato ed Economato, in considerazione che nel 2023 l'Azienda dal mese di marzo si trova in autoassicurazione ed i relativi costi sono contabilizzati nell'apposita voce di accantonamento.

Bilancio Economico Preventivo 2025

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	24.846.255
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	24.189.236
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.200.000
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	3.000.000
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.000.000
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	50.680
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	1.949.320
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	1.615.109
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	320.000
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.196.691
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	357.649
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.257.632
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	267.155
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	9.615.000
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	9.500.000
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	115.000
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	1.360.000
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	-
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.360.000
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	407.019
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	398.334
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	357.197
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	18.885
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	22.252
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	-
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) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	8.685
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	8.685
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	250.000
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	7.961
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	242.039

Bilancio Economico Preventivo 2025

B.3) Manutenzione e riparazione

Tali costi sono relativi ai contratti per le manutenzioni e riparazioni ed agli altri costi che si prevedono di sostenere per la manutenzione ordinaria ai fabbricati e loro pertinenze, agli impianti e macchinari, alle attrezzature sanitarie e scientifiche, agli automezzi. Per quanto riguarda la manutenzione degli automezzi, alle attrezzature sanitarie e scientifiche e le altre manutenzioni si è considerato quanto comunicato dalla UOC Provveditorato, dalla UOC CED e dalla UOS Ingegneria Clinica con le note sopra descritte; per quanto riguarda le altre tipologie di manutenzione, si è considerato quanto comunicato dalla UOC Gestione e Manutenzione del Patrimonio.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.250.836
BA1920	B.3.A) <i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	2.352.000
BA1930	B.3.B) <i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	282.836
BA1940	B.3.C) <i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	2.806.000
BA1950	B.3.D) <i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	-
BA1960	B.3.E) <i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	10.000
BA1970	B.3.F) <i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	800.000
BA1980	B.3.G) <i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-

B.4) Godimento beni di terzi

Tale Macro voce considera i costi relativi ai canoni di noleggio di natura sanitaria e non sanitaria, e ai canoni leasing. Il dato è quello comunicato dalla UOC Provveditorato integrato prudenzialmente di una quota che tiene conto di eventuali aumenti dei prezzi.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.332.084
BA2000	B.4.A) <i>Fitti passivi</i>	-
BA2010	B.4.B) <i>Canoni di noleggio</i>	3.332.084
BA2020	B.4.B.1) <i>Canoni di noleggio - area sanitaria</i>	3.200.000
BA2030	B.4.B.2) <i>Canoni di noleggio - area non sanitaria</i>	132.084
BA2040	B.4.C) <i>Canoni di leasing</i>	-
BA2050	B.4.C.1) <i>Canoni di leasing - area sanitaria</i>	-
BA2060	B.4.C.2) <i>Canoni di leasing - area non sanitaria</i>	-
BA2061	B.4.D) <i>Canoni di project financing</i>	-
BA2070	B.4.E) <i>Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-

Bilancio Economico Preventivo 2025

Totale costo del personale

Comprende l'intera spesa per il personale dipendente, distinta per ruolo, nonché gli oneri sociali a carico dell'azienda al netto dell'IRAP iscritta tra le imposte e tasse.

Il Costo del Personale dipendente è quello comunicato dall'U.O.C Risorse Umane con PEC del 03/09/2024 per complessivi circa € 82.303.898.

Nella tabella di seguito riportata sono riportate le singole voci.

Bilancio Economico Preventivo 2025

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
BA2080	<i>Totale Costo del personale</i>	82.303.898
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	69.513.074
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	34.697.652
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	31.826.352
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	30.408.466
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.417.886
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	2.871.300
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.871.300
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	-
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	34.815.422
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	34.815.422
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	-
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	626.624
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	554.858
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	554.858
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	71.766
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	71.766
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	8.287.718
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	102.748
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	102.748
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	8.184.970
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	8.184.970
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	-
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	3.876.482
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	755.538
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	755.538
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.120.944
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.085.528
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	35.416
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-

Bilancio Economico Preventivo 2025

B.9) Oneri diversi di gestione

Sono i costi relativi alle spese generali e amministrative e sono comprensivi delle indennità e dei rimborsi spese degli organi istituzionali. Tale voce è stimata sulle base di quanto comunicato dalla UOC Affari Generali, ed allineata prudenzialmente ai dati di Consuntivo 2023.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.409.647
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	552.991
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	856.656
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	547.963
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	308.693
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	-

Totale ammortamenti

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dalla tabella 3 allegata al Decreto Legislativo 118/2011 e sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei beni, sulla base di un piano sistematico predefinito e del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare, si è tenuto conto dell'usura fisica e dell'obsolescenza, con riferimento alle produzioni dell'esercizio e a quelle future.

Il Costo previsto è pari a quello del Consuntivo 2023 incrementato degli ammortamenti relativi agli investimenti previsti per l'anno 2025.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
<u>BA2560</u>	<u>Totale Ammortamenti</u>	10.669.541
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	666.556
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	10.002.985
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	3.923.168
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	138.180
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.784.988
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.079.817

Bilancio Economico Preventivo 2025

B.13) Variazione delle rimanenze

Tale macrovoce include la variazione delle Rimanenze sanitarie e non sanitarie. Ai fini della previsione si è considerato:

- la stima delle rimanenze al 31.12.2025. Tale valore è desunto applicando agli acquisti 2024, l’incidenza percentuale delle rimanenze 2023 sugli acquisti 2023 più un fattore correttivo ai fini di considerare i maggiori consumi a seguito dell’aumento dell’attività stimata.
- la variazione delle rimanenze calcolata come differenze tra rimanenze 2023 e stima rimanenze 2025.

Come base di partenza si è considerato il valore 2023 per le rimanenze in quanto al momento è l’ultimo dato consolidato disponibile.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 3.628.719
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	- 3.184.666
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	- 444.053

B.16) Accantonamenti dell’esercizio

I costi accantonati in tale macro aggregato complessivamente pari a ca. € 5.641.766 a fronte di passività potenziali, sono stati determinati considerando quanto comunicato dalla UOC Affari Generali e Legali con nota prot. n.18253 del 26/08/2024, ed integrati con quanto rilevato a Consuntivo 2023, al netto degli accantonamenti per autoassicurazione. Inoltre si è considerata l’applicazione delle disposizioni regionali relativi agli Accantonamenti per i Rinnovi Contrattuali.

In particolare:

- la Voce **BA2700 “Accantonamenti per Rischi** è pari a € 4.027.875, contenente quanto comunicato dalla UOC Affari Generali e Legali e il valore rilevato a Consuntivo 2023 per gli altri accantonamenti per rischi
- la Voce **BA2820 “Altri accantonamenti”** è pari a € 1.613.891.

Bilancio Economico Preventivo 2025

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	5.641.766
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	4.027.875
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	996
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	690.659
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	3.336.219
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	-
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	-
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	-
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	1.613.891
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	479
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.032.210
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	102.289
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-
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	31.912
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	447.001

Bilancio Economico Preventivo 2025

Y.1) IRAP e Y.2) IRES

L'IRAP è stimata sulla base del personale previsto per l'esercizio 2025 e sulla base del Consuntivo 2023 per le altre componenti.

L'IRES è stimata sulla base del valore rilevato a Consuntivo 2023.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025
YA0010	Y.1) IRAP	6.452.618
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	6.241.400
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	3.847
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	207.371
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-
YA0060	Y.2) IRES	38.433
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	38.433
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-

Risultato di Esercizio

Il Bilancio presenta un risultato d'esercizio in pareggio, invariato rispetto al precedente Previsionale.

La Programmazione in pareggio è rispetto del pieno impiego delle risorse assegnate e prodotte, e assicura la totale copertura degli investimenti.

Il Direttore ad Interim
UOC Risorse Economiche
Dott.ssa Daniela Capone