

Atto: DEC.COMSAN 2025/195 del 22-12-2025
Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARIO SSR
Copia Del Documento Firmato Digitalmente



REGIONE MOLISE

Servizio Programmazione Economico - Finanziaria del SSR- Direzione Generale per la Salute

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA AL BILANCIO D'ESERCIZIO CONSUNTIVO 2024 CONSOLIDATO 2024

| | | |
|------|--|----|
| 1. | Premessa..... | 3 |
| 2. | Il contesto normativo | 3 |
| 3. | I modelli ministeriali ed il Piano dei conti regionale..... | 3 |
| 4. | L'attività del periodo..... | 4 |
| 5. | Assistenza ospedaliera..... | 5 |
| 6. | Assistenza Territoriale | 7 |
| 7. | Prevenzione | 7 |
| 8. | Gestione risorse umane del SSR | 8 |
| 9. | La gestione economico finanziaria | 9 |
| 9.1. | Sintesi del Bilancio e Relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico finanziari..... | 9 |
| 9.2. | Valore della produzione..... | 10 |
| 9.3. | Costi della produzione | 12 |
| 9.4. | Proventi e oneri finanziari e straordinari..... | 18 |
| 9.5. | Stato patrimoniale - Attivo | 20 |
| 9.6. | Stato patrimoniale - Passivo | 21 |

1. Premessa

La presente Relazione sulla Gestione correda il Bilancio d'esercizio Consolidato per l'anno 2024 redatto secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011, il Codice Civile e i Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D.Lgs. n. 118/2011.

La relazione contiene le informazioni richieste dalle disposizioni vigenti e fornisce tutte le informazioni supplementari, anche se non specificatamente richieste dalla normativa vigente, ma ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico- finanziaria dell'esercizio 2024.

2. Il contesto normativo

Il quadro normativo da cui muove la redazione del bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata è quello definito:

- dall'art. 1, comma 291, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, il quale aveva previsto che venissero emanati i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle Aziende Sanitarie Locali, delle Aziende Ospedaliere, degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie;
- dalla Legge 5 maggio 2009, n. 42, recante delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione, e, in particolare, di quanto stabilito dall'art. 2, lettera h), che ha stabilito, fra l'altro: l'adozione di regole contabili uniformi e di un comune piano dei conti integrato; l'adozione di comuni schemi di bilancio articolati in missioni e programmi coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale e relativi conti satellite; l'adozione di un bilancio consolidato con le proprie aziende, società o altri organismi controllati, secondo uno schema comune;
- dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, al Titolo II, che ha attuato quanto disposto dalla Legge 5 maggio 2009, n. 42 disciplinando i principi generali e contabili da applicare per il settore sanitario; in particolare, all'art.22 si stabilisce che le regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente presso la regione una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario individuano nella propria struttura organizzativa uno specifico centro di responsabilità denominato Gestione Sanitaria Accentrata, 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 i diversi attori (Stato, altre regioni, ASL, ecc.) e inerenti le risorse destinate ai rispettivi sistemi sanitari regionali.

3. I modelli ministeriali ed il Piano dei conti regionale

Con il Decreto del 24 maggio 2019 ad oggetto: "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale", pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019 – Supplemento Ordinario n. 23, il Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze hanno approvato, tra l'altro, i nuovi modelli di rilevazione del Conto Economico (CE) e dello Stato

Patrimoniale (SP) per l'inserimento al Nuovo Sistema Informativo Sanitario del Ministero della Salute (NSIS) a partire dalla rilevazione dei modelli CE Preventivo 2019 e I trimestre 2019, in sostituzione di quelli approvati con Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze in data 15/6/2012.

Pertanto, la Regione Molise, con decreto del Commissario ad Acta n.105 del 21 dicembre 2011, attesa la necessità di predisporre il Piano dei Conti della GSA e di adeguarlo ai modelli di riclassificazione CE e SP, di cui al Decreto del Ministero della Salute, di concerto con il MEF, ha provveduto a adottare il Piano dei Conti della GSA, rimodulato, in seguito, con il DCA n. 48 del 10 ottobre 2012. A decorrere dal 2011, la Regione, ha inoltre adottato una procedura informatizzata per il governo delle procedure contabili.

Successivamente, con il Decreto del Commissario ad Acta n.10 del 11 febbraio 2021 ad oggetto "Piano dei Conti GSA e ASReM secondo i nuovi modelli di rilevazione del Conto Economico (CE) e dello Stato Patrimoniale (SP) e tabelle di raccordo tra capitoli di entrata e di spesa afferenti al perimetro sanitario", in accordo con le disposizioni ministeriali di cui al D.M. del 24 maggio 2019, di aggiornamento dei modelli di rilevazione del Conto Economico (CE), dello Stato Patrimoniale (SP), dei costi per Livelli Essenziali di Assistenza (LA) e del Conto di Presidio (CP), è stato adottato un nuovo Piano dei Conti della GSA e dell'ASReM che, sostituendosi integralmente ai precedenti, aggiorna ed implementa il sistema informatico per il governo delle procedure contabili, al fine di garantire una rilevazione quanto più unitaria dei fatti gestionali, sotto il profilo finanziario ed economico patrimoniale.

4. L'attività del periodo

La Gestione Sanitaria Accentrata, oltre alle responsabilità ad essa attribuite dall'art. 22 del D.Lgs n. 118/2011 e agli adempimenti richiesti dagli articoli 24 e seguenti dello stesso decreto legislativo, predispone e sottopone all'approvazione del Commissario ad Acta il bilancio consolidato del SSR, preventivo e d'esercizio.

La Regione Molise si è posta come obiettivo quello di continuare a consolidare il percorso già avviato di armonizzazione dei principi contabili e dei criteri di rilevazione per la redazione dei bilanci degli enti del proprio SSR. Nello specifico, ha avviato le attività di implementazione del sistema informativo al fine di garantire l'integrazione della contabilità della GSA con la contabilità del Bilancio regionale.

In particolare, la GSA ha definito ed ha comunicato al Bilancio regionale la perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa afferenti alla sanità, avendo cura di aggiornare la predetta perimetrazione in presenza di istituzione/variazione dei suddetti capitoli.

Rilevata l'importanza della contabilità analitica quale strumento a supporto del processo di programmazione e controllo a livello aziendale e della governance del Sistema Sanitario Regionale, la Regione Molise, nell'ambito della programmazione 2022-2024 ha inteso rafforzare quanto già avviato con riferimento all'implementazione di un adeguato sistema di contabilità analitica, completando il percorso intrapreso e prevedendo, in particolare, l'attuazione delle seguenti attività principali:

- Revisione ed aggiornamento del Piano dei Centri di Costo coerentemente con la Struttura Organizzativa dell'Azienda Sanitaria;
- Elaborazione e adozione del Piano dei Fattori Produttivi al fine di consentire la classificazione per "natura" delle risorse economiche necessarie per l'erogazione delle prestazioni e servizi sanitari e non sanitari;
- Revisione e completa implementazione dei criteri di ribaltamento dei costi indiretti per l'imputazione dei costi comuni necessari per il funzionamento delle attività;

- Definizione di un Modello di Controllo di Gestione comprensivo delle attività di raccolta, elaborazione, analisi e monitoraggio dei dati contabili e gestionali del Sistema Sanitario, secondo logiche di raccolta dati basate su criteri di omogeneità ed uniformità delle procedure amministrativo-contabili e gestionali da cui tali dati sono generati. Tale modello dovrà essere in grado di offrire strumenti adeguati alla quantificazione delle prestazioni erogate per “destinazione” e per livelli di assistenza, che possano essere utilizzati anche a supporto del processo di programmazione e controllo degli obiettivi previsti nell’ambito del SSR.

Nell’ambito degli indirizzi regionali per la programmazione 2022-2024 (Piano operativo della sanità), inoltre, la Regione Molise, nel rispetto di una linea strategica comune e dei budget previsti, ha emanato ulteriori indicazioni, in continuità con le annualità precedenti, per il potenziamento dell’offerta regionale in grado di garantire la più efficace copertura del fabbisogno assistenziale, suggerendo la realizzazione di interventi e attività atte a garantire l’adeguato funzionamento delle strutture aziendali e l’erogazione dei LEA.

Con DCA 79 del 3 maggio 2024, nelle more della ricezione del parere ministeriale di approvazione del PO, al fine di “avviare” le azioni previste nel documento, la Struttura Commissariale ha adottato il Programma Operativo per gli anni 2023-2025 a salvaguardia degli obiettivi strategici della Regione Molise nel rientro dal disavanzo dal settore sanitario, riservandosi tuttavia di integrarlo ovvero rettificarlo in seguito alle indicazioni Ministeriali.

In merito all’attività di monitoraggio effettuata dalla GSA sui conti aziendali, si segnala che nel corso del 2024 sono state convocate apposite riunioni per la verifica dei conti trimestrali e annuali. Nel corso delle suddette riunioni è stata altresì monitorata la gestione aziendale con riferimento a particolari tematiche recanti riflessi di natura economica, riguardanti prevalentemente la spesa farmaceutica, il personale dipendente e la medicina di base.

5. Assistenza ospedaliera

Con il programma straordinario 2015 – 2018 è stato delineato il modello di rete ospedaliera basato sull’adozione del sistema Hub e Spoke.

L’Hub del sistema è stato individuato nell’Ospedale Cardarelli di Campobasso, il maggiore ospedale pubblico regionale, situato al centro del territorio regionale e pertanto raggiungibile in tempi omogenei da tutta la regione.

Gli ospedali Spoke sono localizzati a Termoli ed Isernia.

L’Ospedale di Agnone, situato nell’area montana della Regione, è stato individuato quale presidio di area disagiata, in accordo con gli standard del DM 70/2015.

Entrano a far parte delle rete, completando l’offerta sanitaria ospedaliera della Regione Molise, le strutture private accreditate, tra le quali i due grandi erogatori privati, l’IRCCS Neuromed e il Gemelli Molise S.p.A., unica struttura regionale che eroga prestazioni di radioterapia.

Con DCA n. 47 del 28 agosto 2017 è stato approvato il documento unico di programmazione della rete ospedaliera, delle reti dell’emergenza e delle patologie tempo dipendenti.

A seguito delle osservazioni da parte del Tavolo di monitoraggio con DCA n. 10 del 16 febbraio 2018 è stato integrato il DCA n. 47 del 2017 con la “Mappatura delle strutture di degenza dei servizi senza posti letto”.

Il Tavolo di monitoraggio nella riunione del 14 novembre 2018 ha valutato la suddetta documentazione e, all'esito, ha richiesto di predisporre un ulteriore documento di programmazione regionale.

Le maggiori criticità segnalate dal tavolo riguardano:

- scostamento in alcune discipline tra l'assetto programmato e gli standards previsti dal DM 70/2015;
- non corrispondenza tra la natura del PO di Termoli e la relativa configurazione prevista nel DM 70/2015;
- necessità di maggiore definizione delle reti tempo-dipendenti ad oggi ancora carenti di accordi con le strutture sanitarie private e extraregionali coinvolte nell'erogazione dei servizi.

Obiettivo della programmazione 2022 – 2024 è il completamento della riorganizzazione della rete ospedaliera mediante il recepimento delle osservazioni formulate dal Tavolo di monitoraggio, compatibilmente con alcune peculiarità che non consentono un integrale rispetto di tutti i parametri indicati nel DM n. 70/2015

Per quanto concerne le attività connesse alla rete regionale di emergenza-urgenza, tenuto conto di quanto alle precedenti programmazioni e delle disposizioni di cui al DM 70/2015, la Regione Molise ha intrapreso un processo di revisione organizzativa e funzionale dell'offerta sanitaria regionale agendo primariamente nella riqualificazione delle reti cliniche e, in particolare, della rete dell'emergenza e delle patologie tempo-dipendenti.

Inoltre, sono state poste in essere le seguenti attività:

- Con invio SIVeAS n. 130/2024, in data 2 luglio 2024 è stato inviato in preventiva valutazione lo schema di DCA di riorganizzazione della **rete trasfusionale** della Regione Molise;
- Con invio SIVeAS n. 178/2024, in data 20 settembre 2024 è stato inviato in preventiva valutazione lo schema di DCA di riorganizzazione della **rete dei laboratori** della Regione Molise;
- Con invio SIVeAS n. 145/2024, in data 17 luglio 2024 è stato inviato in preventiva valutazione lo schema di DCA di riorganizzazione della **rete infettivologica** della Regione Molise;
- Con invio SIVeAS n. 132/2024, in data 3 luglio 2024 è stato inviato in preventiva valutazione lo schema di DCA avente ad oggetto: “**Rete della Terapia del Dolore** della Regione Molise”;
- Con invio SIVeAS n. 29, in data 1 febbraio 2024 sono stati individuati i centri regionali di eccellenza, riferimento e di coordinamento della **Rete delle Malattie Rare** della Regione Molise.

Con DCA 82/2024 è stato inoltre approvato il documento “Rete Oncologica Regionale del Molise (ROR Molise)”, mentre con DCA 107/2024 è stato nominato l'Organismo Regionale

di Coordinamento, Governance e Monitoraggio della Rete Oncologica Regionale del Molise (ROR Molise).

6. Assistenza Territoriale

Con riferimento al contesto regionale, l'ASREM, attualmente, garantisce l'assistenza territoriale tramite tre distretti sanitari (Campobasso, Isernia e Termoli) con tutti i servizi ad essi correlati (assistenza sociosanitaria, riabilitativa, specialistica ambulatoriale, assistenza primaria, consultori), il Dipartimento di Salute Mentale integrato con i servizi per il contrasto alle dipendenze patologiche ed il Dipartimento di prevenzione.

Con il Programma Operativo 2023-2025, la Regione Molise ha inteso rilanciare il processo di implementazione della propria rete territoriale, sfruttando, anche, le nuove possibilità derivanti dall'utilizzo delle risorse finanziate dalla Missione 6 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e dalla Legge di Bilancio n. 234/2021 in materia di personale. Si riportano di seguito i principali interventi realizzati nell'esercizio 2022 dalla Regione Molise.

Con il DCA n. 20 del 01 marzo 2024, la Struttura Commissariale ha approvato il Documento di programmazione della rete territoriale" prevedendo il potenziamento dell'assistenza territoriale, al fine di rispondere al fabbisogno emerso ed in ottica di integrazione tra ospedale e territorio.

Successivamente alla ricezione del parere espresso dai competenti Ministeri (invio SiVeAS n. 81-P del 08/04/2024), e alla ravvisata necessità di armonizzare l'attività assistenziale con il Piano Operativo 2023-2025, nonché con le ulteriori forme di assistenza, quali i Centri di Assistenza e Urgenza e i cosiddetti Ricoveri di Sollievo, la Struttura Commissariale ha proceduto con il DCA n. 80 del 3 maggio 2024 ad integrare e rettificare il "Documento di programmazione della rete territoriale" oggetto del Decreto del Commissario ad Acta n. 20 del 2024.

La Struttura Commissariale ha altresì previsto, in continuità con le annualità precedenti, il potenziamento dell'offerta regionale al fine di assicurare la più efficace copertura del fabbisogno assistenziale, nonché di perseguire il recupero della mobilità sanitaria passiva, anche attraverso un incremento del budget per l'acquisto di prestazioni sanitarie relative alla riabilitazione e all'assistenza sociosanitaria per il 2024.

Ha provveduto quindi a rilasciare nuovi accreditamenti, fermi dal 2019.

In merito ai disturbi sull'alimentazione, con Determinazione n. 61 del 31/05/2024 è stato istituito un tavolo tecnico regionale sui disturbi della nutrizione e dell'alimentazione (DNA). Il tavolo sta lavorando al fine della formale definizione del relativo PDTA.

7. Prevenzione

Con riferimento alle attività legate alla prevenzione, la Regione Molise ha recepito l'Intesa 6 agosto 2020 con DCA n. 92 del 17 dicembre 2020 ed ha avviato le attività di pianificazione regionale per la prevenzione 2020-2025 in armonia con la visione, i principi, le priorità e la struttura del Piano Nazionale della Prevenzione.

Con DCA n. 119 del 30 dicembre 2021 è stato adottato, ai sensi dell'articolo 1 comma 6 dell'Intesa 6 agosto 2020 Rep. Atti n. 127/CSR come sostituito dall'art. 2 dell'Intesa 5 maggio 2021 Rep. Atti n. 51/CSR, il Piano Regionale della Prevenzione (PRP) della Regione Molise 2020-2025.

Per garantire il perseguimento degli obiettivi programmati e per promuovere un confronto strutturato a livello regionale e territoriale con tutti gli stakeholders coinvolti che permetta di superare ritardi e difficoltà riscontrati nella fase attuativa del piano, è stato istituito un Nucleo di Coordinamento con funzioni di organizzazione, monitoraggio e controllo interno.

Si riportano di seguito le principali attività poste in essere nel periodo:

- Con riferimento alle coperture vaccinali, con DCA n. 4 del 23/01/2024, la Struttura Commissariale ha ridefinito il Gruppo Tecnico Regionale per le Vaccinazioni.
- Relativamente alla sanità veterinaria e alla sicurezza alimentare, con il DCA n. 3 del 22/01/2024, è stato recepito il "Piano Nazionale di Controllo Ufficiale sull'Alimentazione degli Animali" per gli anni 2024-2025-2026 e, conseguentemente, è stato approvato il Piano Regionale di Controllo Ufficiale per la medesima materia, con riferimento alla programmazione dell'anno 2024.
- Con il DCA n. 53 del 27/03/2024, è stato approvato il Piano nazionale di monitoraggio dei contaminanti agricoli e delle tossine vegetali naturali presenti negli alimenti non regolamentati per l'anno 2024.
- Con il DCA n. 37 del 01/03/2024, è stata approvata la classificazione sanitaria di un'area già classificata, ma destinata a una specie diversa, per la raccolta di molluschi del genere *Ensis Minor* (cannolicchio), in conformità con il Regolamento UE n. 627 del 15 marzo 2019.
- Con il DCA n. 39 del 18/03/2024, è stata approvata la procedura per la registrazione degli operatori, degli stabilimenti e degli animali, nonché la modulistica gestionale, in attuazione del decreto legislativo n. 134/2022 e del Decreto Ministeriale del 7 marzo 2023.
- Con il DCA n. 145 del 30/09/2024 è stata approvata la Campagna di Vaccinazione Antinfluenzale per la Stagione 2024-2025.

Con riferimento al Virus Respiratorio Sinciziale, sono state inoltre fornite direttive ad ASReM, nel mese di settembre 2024, riguardanti l'utilizzo degli anticorpi monoclonali di nuova generazione (Nirsevimab) a partire dalla nascita e fino al 13° mese di vita, con particolare riguardo ai soggetti a rischio (nati pretermine e per patologia). Sono state inoltre fornite indicazioni in merito alle donne in gravidanza ed agli adulti e soggetti a rischio.

8. Gestione risorse umane del SSR

Nel triennio di programmazione 2023-2025, le politiche in tema di personale sono state orientate al recupero del ruolo centrale e fondamentale svolto dalle risorse umane nella gestione del SSR, pur continuando a perseguire gli obiettivi di efficienza organizzativa e sostenibilità economica, attraverso la puntuale individuazione dei fabbisogni collegati alle dinamiche dei tre livelli di assistenza (prevenzione, ospedaliera, distrettuale), a quelle gestionali ed amministrative.

Con riferimento all'annosa questione della carenza di organico, fortemente influenzata dal blocco del turnover, a cui la regione è stata sottoposta per lunga parte dei Piani, e dal marcato invecchiamento dell'organico aziendale, la Regione è intervenuta già nella scorsa programmazione prevedendo, tra le varie misure, l'avvio di procedure concorsuali predisposte sulla base del piano assunzionale e del reale fabbisogno aziendale.

La Struttura Commissariale con DCA 21 del 14 settembre 2023, ha approvato il Piano Triennale del fabbisogno del personale A.S.Re.M. 2021/2023, in conformità con quanto disposto dalla Deliberazione del Direttore Generale A.S.Re.M. n. 1087/2021. Inoltre, ha approvato il Piano Triennale del fabbisogno A.S.Re.M. 2022/2024, come stabilito dalla Deliberazione del Direttore Generale A.S.Re.M. n. 97/2023.

È stato inoltre trasmesso ai competenti Ministeri per la preventiva approvazione il piano triennale del fabbisogno 2024-2026 di cui alla Delibera del Direttore Generale n. 1768 del 27/12/2024.

9. La gestione economico finanziaria

9.1. Sintesi del Bilancio e Relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico finanziari

| CONTO ECONOMICO | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale | 2024 | 2023 | Differenza |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 686.062.966 | 659.074.914 | 26.988.052 |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -1.005.579 | -2.311.651 | 1.306.073 |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 10.003.552 | 8.740.925 | 1.262.627 |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 111.773.238 | 115.310.390 | -3.537.152 |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 11.678.493 | 9.236.229 | 2.442.264 |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 6.046.190 | 5.489.373 | 556.817 |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 7.550.609 | 7.768.270 | -217.661 |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - |
| 9) Altri ricavi e proventi | 370.247 | 356.637 | 13.610 |
| Totale A) | 832.479.716 | 803.665.086 | 28.814.630 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Acquisti di beni | 136.603.335 | 125.374.869 | 11.228.466 |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 371.354.730 | 343.957.733 | 27.396.997 |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 68.473.712 | 70.286.162 | -1.812.450 |
| 4) Manutenzione e riparazione | 11.418.716 | 13.033.685 | -1.614.969 |
| 5) Godimento di beni di terzi | 2.821.337 | 2.427.751 | 393.586 |
| 6) Costi del personale | 180.285.342 | 175.292.355 | 4.992.987 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 1.428.723 | 1.771.625 | -342.902 |
| 8) Ammortamenti | 10.749.407 | 11.036.865 | -287.458 |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | - | - |
| Totale B) | 860.544.805 | 809.243.550 | 51.301.255 |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | -28.065.089 | -5.578.464 | -22.486.625 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 1.594 | 0 | 1.594 |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 3.025.771 | 1.462.161 | 1.563.609 |
| Totale C) | -3.024.176 | -1.462.161 | -1.562.015 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 1) Rivalutazioni | - | - | - |
| 2) Svalutazioni | - | - | - |
| Totale D) | - | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 1) Proventi straordinari | 49.581.651 | 8.372.170 | 41.209.481 |
| 2) Oneri straordinari | 8.143.168 | 7.037.566 | 1.105.602 |
| Totale E) | 41.438.483 | 1.334.604 | 40.103.879 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 10.349.218 | -5.706.021 | 16.055.239 |
| 1) IRAP | 13.979.900 | 13.527.507 | 452.394 |
| 2) IRES | 342.191 | 341.048 | 1.143 |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | - | - | - |
| Totale Y) | 14.322.091 | 13.868.555 | 453.537 |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | -3.972.873 | -19.574.576 | 15.601.702 |

La tabella rappresenta la sintesi dei dati di conto economico 2024 confrontati con quelli 2023. Per l'analisi di dettaglio delle motivazioni che hanno condotto agli scostamenti rilevati, si rimanda al contenuto della nota integrativa.

Nell'esercizio 2024, è stato conseguito una perdita pari a 3.973 €/000, registrando una variazione rispetto al risultato conseguito nel 2023 di +15.602 €/000.

9.2. Valore della produzione

Il valore della produzione del Consolidato, pari a 832.480 €/000, è costituito principalmente da:

- Contributi in c/esercizio (A.1) per 686.063 €/000;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (A.4) per 110.773 €/000;
- Concorsi, recuperi e rimborsi (A.5) per 11.678 €/000;
- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) (A.6) per 6.046 €/000;
- Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio (A.7) per 7.551 €/000.

| Nuovo Modello CE (in vigore dal 01/01/2019) | VOCE NUOVO MODELLO CE (CE Mattoni - in uso dal 01/01/2019) Valori in Euro Unità | Conto Economico 2024 | Conto Economico 2023 | ▲ 2024 vs 2023 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 686.062.966 | 659.074.914 | 26.988.052 |
| AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 652.179.802 | 631.787.753 | 20.392.049 |
| AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | 636.997.748 | 616.593.388 | 20.404.360 |
| AA0031 | A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto | 622.127.152 | 590.772.347 | 31.354.805 |
| AA0032 | A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione | 14.870.597 | 25.821.042 | - 10.950.445 |
| AA0033 | A.1.A.1.3) Funzioni | - | - | - |
| AA0040 | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | 15.182.053 | 15.194.365 | - 12.312 |
| AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | 33.868.442 | 27.263.876 | 6.604.566 |
| AA0060 | A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | 24.935.252 | 22.276.042 | 2.659.211 |
| AA0070 | A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | 202.149 | 2.119 | 200.030 |
| AA0080 | A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA | 24.733.103 | 22.273.922 | 2.459.181 |
| AA0110 | A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | - | - | - |
| AA0140 | A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo) | 8.933.189 | 4.987.834 | 3.945.355 |
| AA0141 | A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) | 6.772.527 | 4.215.012 | 2.557.515 |
| AA0150 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 1.301.088 | 2.105 | 1.298.983 |
| AA0170 | A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro | 391.477 | - | 391.477 |
| 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 | 468.097 | 770.717 | - 302.620 |
| AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca | - | - | - |
| AA0230 | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati | 14.722 | 23.284 | - 8.562 |
| AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - 1.005.579 | - 2.311.651 | 1.306.073 |
| AA0250 | A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | - 1.005.579 | - 2.311.651 | 1.306.073 |
| AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | 10.003.552 | 8.740.925 | 1.262.627 |
| 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 | 1.126.595 | 2.241.811 | - 1.115.217 |
| AA0280 | A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | 5.190.116 | 4.277.777 | 912.339 |
| AA0290 | A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 3.686.841 | 2.221.336 | 1.465.505 |
| AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 111.773.238 | 115.310.390 | - 3.537.152 |
| AA0330 | A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici | 11.334.429 | 425.321 | 10.909.109 |
| AA0340 | A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | - |
| AA0440 | A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici | 4.024 | 33.341 | - 29.317 |
| AA0450 | A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione | 11.330.405 | 391.980 | 10.938.426 |
| AA0460 | A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero | 6.985.408 | - | 6.985.408 |
| AA0470 | A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali | 2.911.888 | - | 2.911.888 |
| AA0500 | A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione | 252.237 | - | 252.237 |
| AA0510 | A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione | 944.806 | - | 944.806 |
| AA0570 | A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | - | - | - |
| AA0600 | A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale | 236.067 | 391.980 | - 155.913 |
| AA0610 | A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | 98.256.991 | 112.746.230 | - 14.489.239 |
| AA0620 | A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | 58.695.360 | 63.898.592 | - 5.203.232 |
| AA0630 | A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | 32.599.790 | 32.062.098 | 537.692 |
| AA0640 | A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | 6.961.841 | 6.606.825 | 355.016 |
| AA0650 | A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | - | 10.178.715 | - 10.178.715 |
| AA0660 | A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati | 639.712 | 784.348 | - 144.636 |
| AA0670 | A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia | 1.542.106 | 1.354.491 | 187.614 |
| AA0680 | A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera | - | 1.346.194 | - 1.346.194 |
| AA0690 | A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 1.531.298 | - | 1.531.298 |
| AA0730 | A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro | 10.808 | 8.298 | 2.510 |
| AA0750 | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 11.678.493 | 9.236.229 | 2.442.264 |
| AA0760 | A.5.A) Rimborsi assicurativi | 402.681 | 298.214 | 104.467 |
| AA0770 | A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione | 2.010 | 31.722 | - 29.712 |
| AA0790 | A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione | 2.010 | 31.722 | - 29.712 |
| AA0800 | A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | - |
| AA0840 | A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici | 5.982 | 364 | 5.618 |
| AA0870 | A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici | 5.982 | 364 | 5.618 |
| AA0880 | A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 11.267.821 | 8.905.929 | 2.361.891 |
| AA0890 | A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back | 10.476.762 | 8.434.425 | 2.042.337 |
| AA0910 | A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera | 8.151.309 | 6.211.167 | 1.940.142 |
| AA0920 | A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back | 2.325.452 | 2.223.258 | 102.195 |
| AA0930 | A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 791.059 | 471.504 | 319.554 |
| AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 6.046.190 | 5.489.373 | 556.817 |
| AA0950 | A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC | 6.038.802 | 5.486.424 | 552.379 |
| AA0960 | A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso | 7.387 | 2.950 | 4.438 |
| AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 7.550.609 | 7.768.270 | - 217.661 |
| AA0990 | A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato | 2.577.931 | 2.357.327 | 220.604 |
| AA1000 | A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione | 44.345 | 163.086 | - 118.741 |
| AA1020 | A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti | 4.847.693 | 5.164.630 | - 316.937 |
| AA1040 | A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto | 80.640 | 83.227 | - 2.587 |
| AA1060 | A.9) Altri ricavi e proventi | 370.247 | 356.637 | 13.610 |
| AA1070 | A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie | 88.438 | 108.639 | - 20.200 |
| AA1080 | A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari | 226.615 | 229.249 | - 2.634 |
| AA1090 | A.9.C) Altri proventi diversi | 55.194 | 18.750 | 36.444 |
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 832.479.716 | 803.665.086 | 28.814.630 |

La voce **Contributi in c/esercizio (A.1)** è articolata come segue:

- A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale, pari a 652.180 /000, corrisponde ai contributi assegnati a fronte di costi e accantonamenti per la parte del Fondo Sanitario Indistinto e vincolato.
- A.1.B) Contributi da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo), pari a 33.868 €/000, corrispondi a:
 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati per 202 €/mln;
 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA per 24,733 €/000;
 - Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) per 6.772 €/000;
 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati per 1.301 €/000
 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro per 391 €/mln;
 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art. 79, per 468 €/000.
- A.1.D) Contributi c/esercizio da privati, pari a 14 €/000.

La voce **A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti** è pari a -1.006 €/000

La voce **A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate** è pari a 10.004 €/000.

La voce **A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria** è pari a 111.773 €/000 e si riferisce ai ricavi per mobilità attiva in compensazione.

La voce **A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi** è pari a 11.678 €/000 e relativi al Rimborso per Pay back sui dispositivi medici.

La voce **A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**, risulta pari a 6.046 €/000.

La voce **A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**, risulta pari a 7.551 €/000.

9.3. Costi della produzione

I costi della produzione del Consuntivo 2024 alla **voce BZ9999**, risulta pari a 860.545 €/000, come riportato nella tabella successiva, fanno riferimento ad oneri che la Regione sostiene direttamente per lo svolgimento di attività sanitarie, o a sostegno delle stesse.

| Nuovo Modello CE (in vigore dal 01/01/2019) | VOCE NUOVO MODELLO CE (CE Mattoni - in uso dal 01/01/2019) Valori in Euro Unità | Conto Economico 2024 | Conto Economico 2023 | ▲ 2024 vs 2023 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|----------------|
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni | 136.603.335 | 125.374.869 | 11.228.466 |
| BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 130.893.591 | 121.743.879 | 9.149.712 |
| BA0030 | B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 87.740.732 | 79.424.053 | 8.316.679 |
| BA0040 | B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali | 85.292.092 | 75.988.372 | 9.303.720 |
| BA0050 | B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC | 111.797 | 47.842 | 63.956 |
| BA0051 | B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali | 2.336.842 | 3.387.839 | - 1.050.997 |
| BA0060 | B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale | - | - | - |
| BA0070 | B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti | - | - | - |
| BA0210 | B.1.A.3) Dispositivi medici | 37.185.129 | 34.506.116 | 2.679.014 |
| BA0220 | B.1.A.3.1) Dispositivi medici | 23.557.189 | 21.786.026 | 1.771.164 |
| BA0230 | B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi | 2.008.172 | 1.628.702 | 379.470 |
| BA0240 | B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) | 11.619.768 | 11.091.388 | 528.380 |
| BA0250 | B.1.A.4) Prodotti dietetici | 2.705.543 | 2.723.870 | - 18.328 |
| BA0260 | B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini) | 3.122.100 | 4.818.161 | - 1.696.062 |
| BA0270 | B.1.A.6) Prodotti chimici | 106.232 | 199.648 | - 93.416 |
| BA0280 | B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario | 20.154 | 54.805 | - 34.651 |
| BA0290 | B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari | 13.702 | 17.226 | - 3.524 |
| BA0300 | B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | - |
| BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 5.709.744 | 3.630.990 | 2.078.754 |
| BA0320 | B.1.B.1) Prodotti alimentari | 3.169 | 2.214 | 955 |
| BA0330 | B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 246.572 | 192.306 | 54.266 |
| BA0340 | B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti | 4.351.452 | 2.553.110 | 1.798.342 |
| BA0350 | B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria | 656.963 | 849.984 | - 193.021 |
| BA0360 | B.1.B.5) Materiale per la manutenzione | 451.439 | 26.718 | 424.720 |
| BA0370 | B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari | 150 | 6.657 | - 6.507 |
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 439.828.443 | 414.243.896 | 25.584.547 |
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 371.354.730 | 343.957.733 | 27.396.997 |
| BA0410 | B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base | 44.889.861 | 47.537.236 | - 2.647.374 |
| BA0420 | B.2.A.1.1) - da convenzione | 44.315.183 | 44.332.199 | - 17.015 |
| BA0430 | B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG | 25.607.639 | 24.685.829 | 921.810 |
| BA0440 | B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS | 3.954.265 | 4.367.893 | - 413.628 |
| BA0450 | B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale | 9.631.028 | 9.667.654 | - 36.626 |
| BA0460 | B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc) | 5.122.251 | 5.610.823 | - 488.572 |
| BA0480 | B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale | 574.678 | 3.205.037 | - 2.630.359 |
| BA0490 | B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica | 46.753.663 | 45.308.734 | 1.444.928 |
| BA0500 | B.2.A.2.1) - da convenzione | 45.029.947 | 41.471.960 | 3.557.987 |
| BA0520 | B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione) | 1.723.716 | 3.836.775 | - 2.113.059 |
| BA0530 | B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | 56.525.178 | 48.018.406 | 8.506.772 |
| BA0560 | B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione) | 10.945.072 | 6.903.554 | 4.041.518 |
| BA0570 | B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI | 9.104.140 | 8.187.152 | 916.987 |
| BA0580 | B.2.A.3.8) - da privato | 21.770.966 | 18.054.531 | 3.716.436 |
| BA0590 | B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati | 7.235.776 | 6.728.698 | 507.078 |
| BA0610 | B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private | 6.260.879 | 6.137.433 | 123.445 |
| BA0620 | B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati | 8.274.312 | 5.188.399 | 3.085.913 |
| BA0630 | B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | 14.705.000 | 14.873.169 | - 168.169 |
| BA0640 | B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa | 18.437.277 | 17.643.078 | 794.200 |
| BA0670 | B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione | 7.350 | 174 | 7.175 |
| BA0680 | B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale) | 12.315.660 | 11.190.598 | 1.125.062 |
| BA0690 | B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale) | 6.114.268 | 6.452.306 | - 338.037 |
| BA0700 | B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa | 4.473.430 | 3.568.842 | 904.589 |
| BA0740 | B.2.A.5.4) - da privato | 4.473.430 | 3.568.842 | 904.589 |
| BA0750 | B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica | 8.135.134 | 7.042.210 | 1.092.924 |
| BA0790 | B.2.A.6.4) - da privato | 8.135.134 | 7.042.210 | 1.092.924 |
| BA0800 | B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera | 124.595.148 | 109.197.482 | 15.397.666 |
| BA0830 | B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione) | 59.237.144 | 43.268.470 | 15.968.674 |
| BA0840 | B.2.A.7.4) - da privato | 37.786.004 | 37.256.080 | 529.924 |
| BA0850 | B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati | 7.723.000 | 7.280.756 | 442.244 |
| BA0870 | B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private | 9.836.000 | 9.284.688 | 551.312 |
| BA0880 | B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati | 20.227.004 | 20.690.636 | - 463.632 |
| BA0890 | B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | 27.572.000 | 28.672.932 | - 1.100.932 |
| BA0900 | B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | 10.917.353 | 11.067.476 | - 150.122 |
| BA0930 | B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione | 5.920 | 31.134 | - 25.214 |
| BA0940 | B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale) | 9.715.338 | 9.643.156 | 72.182 |
| BA0950 | B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale) | 1.196.096 | 1.393.186 | - 197.090 |
| BA0960 | B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F | 13.012.860 | 7.870.267 | 5.142.593 |
| BA0990 | B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione) | 9.524.731 | 4.709.714 | 4.815.017 |
| BA1000 | B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale) | 3.488.129 | 3.160.553 | 327.576 |
| BA1030 | B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione | 561.833 | 3.854.177 | - 3.292.344 |
| BA1050 | B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | 57.605 | - 57.605 |
| BA1060 | B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione) | 561.833 | 3.796.571 | - 3.234.739 |
| BA1090 | B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario | 3.114.284 | 5.518.806 | - 2.404.522 |
| BA1120 | B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione) | 402.965 | 3.118.892 | - 2.715.928 |
| BA1130 | B.2.A.11.4) - da privato | 2.711.319 | 2.399.914 | 311.406 |
| BA1140 | B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | 19.837.847 | 18.451.633 | 1.386.214 |
| BA1150 | B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - | - | - |
| BA1160 | B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | - | 5.737 | - 5.737 |
| BA1170 | B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione | 21.878 | 20.127 | 1.751 |
| BA1180 | B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale) | 17.801.541 | 16.431.724 | 1.369.817 |
| BA1190 | B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale) | 2.014.428 | 1.994.045 | 20.382 |
| BA1200 | B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia) | 1.154.419 | 1.062.037 | 92.382 |
| BA1220 | B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica | 1.092.758 | 1.007.508 | 85.251 |
| 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) | 61.661 | 54.530 | 7.131 |
| BA1280 | B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari | 10.875.554 | 10.034.269 | 841.284 |
| BA1290 | B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato | 1.067.428 | 1.036.214 | 31.214 |
| BA1300 | B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero | 6.446 | 1.666 | 4.780 |
| BA1310 | B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 6.500.000 | 6.500.000 | - |
| BA1330 | B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi | 3.301.680 | 2.496.390 | 805.290 |
| BA1350 | B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 6.009.765 | 5.656.346 | 353.420 |
| BA1370 | B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici | 136.146 | 130.891 | 5.255 |
| BA1380 | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato | 5.850.944 | 5.525.455 | 325.490 |
| BA1390 | B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 3.753.730 | 3.629.942 | 123.788 |
| BA1400 | B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato | 417.204 | 314.841 | 102.363 |
| BA1410 | B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato | 1.325 | 1.418 | - 93 |
| BA1440 | B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria | 1.678.684 | 1.579.254 | 99.430 |
| BA1450 | B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando | 22.675 | - | 22.675 |
| BA1480 | B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | 22.675 | - | 22.675 |
| BA1490 | B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 2.061.123 | 2.126.734 | - 65.611 |
| BA1510 | B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione | 740.642 | 620.194 | 120.448 |
| BA1520 | B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) | 15.902 | 19.598 | - 3.695 |
| BA1530 | B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato | 484.277 | 673.569 | - 189.292 |
| BA1540 | B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva | 820.302 | 813.374 | 6.929 |
| BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 68.473.712 | 70.286.162 | - 1.812.450 |
| BA1570 | B.2.B.1) Servizi non sanitari | 67.487.610 | 67.610.977 | - 123.367 |
| BA1580 | B.2.B.1.1) Lavanderia | 2.387.376 | 2.414.594 | - 27.218 |
| BA1590 | B.2.B.1.2) Pulizia | 8.548.152 | 9.782.677 | - 1.234.525 |

| Nuovo Modello CE (in vigore dal 01/01/2019) | VOCE NUOVO MODELLO CE (CE Mattoni - in uso dal 01/01/2019) Valori in Euro Unità | Conto Economico 2024 | Conto Economico 2023 | ▲ 2024 vs 2023 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|----------------|
| BA1600 | B.2.B.1.3) Mensa | 4.070.929 | 3.778.169 | 292.760 |
| BA1601 | B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti | 482.003 | 235.138 | 246.864 |
| BA1602 | B.2.B.1.3.B) Mensa degenti | 3.588.926 | 3.543.031 | 45.895 |
| BA1620 | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica | 9.292.383 | 10.000.753 | - 708.371 |
| BA1630 | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari) | 5.270 | 5.774 | - 504 |
| BA1640 | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti | 2.524.522 | 2.916.801 | - 392.279 |
| BA1650 | B.2.B.1.8) Utenze telefoniche | 770.287 | 1.179.489 | - 409.202 |
| BA1660 | B.2.B.1.9) Utenze elettricità | 5.619.640 | 4.504.215 | 1.115.424 |
| BA1670 | B.2.B.1.10) Altre utenze | 456.368 | 168.528 | 287.839 |
| BA1680 | B.2.B.1.11) Premi di assicurazione | 6.401.750 | 6.403.888 | - 2.138 |
| BA1690 | B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 6.401.750 | 6.403.888 | - 2.138 |
| BA1710 | B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari | 27.410.936 | 26.456.090 | 954.847 |
| BA1730 | B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici | 9.254 | 37.424 | - 28.171 |
| BA1740 | B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato | 27.401.683 | 26.418.665 | 983.018 |
| BA1750 | B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 924.578 | 2.495.648 | - 1.571.070 |
| BA1780 | B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato | 924.578 | 2.495.128 | - 1.570.551 |
| BA1790 | B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato | 456.481 | 1.718.575 | - 1.262.094 |
| BA1800 | B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato | - | 5.836 | - 5.836 |
| 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 | 468.097 | 770.171 | - 302.620 |
| BA1840 | B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando | - | 519 | - 519 |
| BA1870 | B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | - | 519 | - 519 |
| BA1880 | B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non) | 61.524 | 179.538 | - 118.013 |
| BA1890 | B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico | 10.171 | 124.791 | - 114.620 |
| BA1900 | B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato | 51.354 | 54.746 | - 3.393 |
| BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata) | 11.418.716 | 13.033.685 | - 1.614.969 |
| BA1920 | B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze | 5.480.485 | 7.527.438 | - 2.046.953 |
| BA1930 | B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | 271.176 | - | 271.176 |
| BA1940 | B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 5.586.657 | 5.445.224 | 141.433 |
| BA1960 | B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi | 37.644 | 42.052 | - 4.408 |
| BA1970 | B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni | 42.755 | 18.971 | 23.784 |
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 2.821.337 | 2.427.751 | 393.586 |
| BA2000 | B.4.A) Fitti passivi | 105.737 | 95.650 | 10.087 |
| BA2010 | B.4.B) Canoni di noleggio | 2.715.600 | 2.332.102 | 383.499 |
| BA2020 | B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria | 2.006.329 | 1.694.823 | 311.506 |
| BA2030 | B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria | 709.272 | 637.279 | 71.992 |
| BA2040 | B.4.C) Canoni di leasing | - | - | - |
| BA2080 | Totale Costo del personale | 180.285.342 | 175.292.355 | 4.992.987 |
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 153.860.346 | 149.430.068 | 4.430.278 |
| BA2100 | B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario | 69.221.188 | 66.508.383 | 2.712.805 |
| BA2110 | B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico | 63.077.131 | 61.390.034 | 1.687.097 |
| BA2120 | B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato | 55.172.522 | 54.324.026 | 848.495 |
| BA2130 | B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato | 7.904.609 | 7.066.008 | 838.601 |
| BA2150 | B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico | 6.144.057 | 5.118.349 | 1.025.708 |
| BA2160 | B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato | 5.568.554 | 4.541.652 | 1.026.901 |
| BA2170 | B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato | 575.504 | 576.696 | - 1.193 |
| BA2190 | B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario | 84.639.158 | 82.921.685 | 1.717.474 |
| BA2200 | B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato | 79.376.210 | 75.762.220 | 3.613.991 |
| BA2210 | B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato | 5.262.948 | 7.159.465 | - 1.896.517 |
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 158.525 | 114.581 | 43.944 |
| BA2240 | B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale | 158.525 | 114.581 | 43.944 |
| BA2250 | B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato | 158.525 | 114.581 | 43.944 |
| BA2280 | B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale | - | - | - |
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 19.161.899 | 18.843.669 | 318.230 |
| BA2330 | B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico | 252.438 | 173.515 | 78.923 |
| BA2340 | B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato | 187.171 | 173.515 | 13.656 |
| BA2350 | B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato | 65.267 | - | 65.267 |
| BA2370 | B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico | 18.909.461 | 18.670.154 | 239.307 |
| BA2380 | B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato | 18.845.396 | 18.610.444 | 234.951 |
| BA2390 | B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato | 64.065 | 59.710 | 4.356 |
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 7.104.571 | 6.904.038 | 200.534 |
| BA2420 | B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo | 1.640.339 | 1.511.532 | 128.807 |
| BA2430 | B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 1.539.855 | 1.511.532 | 28.323 |
| BA2440 | B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato | 100.484 | - | 100.484 |
| BA2460 | B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 5.464.232 | 5.392.505 | 71.727 |
| BA2470 | B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 5.268.700 | 5.270.139 | - 1.439 |
| BA2480 | B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato | 195.532 | 122.367 | 73.165 |
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 1.428.723 | 1.771.625 | - 342.902 |
| BA2510 | B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) | 148.285 | 157.176 | - 8.891 |
| BA2520 | B.9.B) Perdite su crediti | - | 77.519 | - 77.519 |
| BA2530 | B.9.C) Altri oneri diversi di gestione | 1.280.437 | 1.536.929 | - 256.492 |
| BA2540 | B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 592.751 | 450.796 | 141.956 |
| BA2550 | B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione | 687.686 | 1.086.134 | - 398.448 |
| BA2560 | Totale Ammortamenti | 10.749.407 | 11.036.865 | - 287.458 |
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 1.836.193 | 1.803.569 | 32.623 |
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 8.913.214 | 9.233.295 | - 320.081 |
| BA2590 | B.11.A) Ammortamento dei fabbricati | 4.099.141 | 4.096.173 | 2.968 |
| BA2610 | B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili) | 4.099.141 | 4.096.173 | 2.968 |
| BA2620 | B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 4.814.073 | 5.137.122 | - 323.049 |
| BA2630 | B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | - | - |
| BA2660 | B.13) Variazione delle rimanenze | - 2.384.127 | - 1.415.352 | - 968.775 |
| BA2670 | B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie | - 2.425.375 | - 1.418.590 | - 1.006.785 |
| BA2671 | B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | - 990.779 | - 901.152 | - 89.626 |
| BA2673 | B.13.A.3) Dispositivi medici | - 1.478.301 | - 495.642 | - 982.660 |
| BA2674 | B.13.A.4) Prodotti dietetici | 13.709 | - 14.972 | 28.681 |
| BA2676 | B.13.A.6) Prodotti chimici | 26.148 | - 15.120 | 41.268 |
| BA2678 | B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari | 3.848 | 8.297 | - 4.449 |
| BA2680 | B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie | 41.249 | 3.238 | 38.010 |
| BA2681 | B.13.B.1) Prodotti alimentari | 27 | - 397 | 425 |
| BA2682 | B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere | 86 | 9.588 | - 9.675 |
| BA2684 | B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria | 41.516 | - 7.092 | 48.608 |
| BA2685 | B.13.B.5) Materiale per la manutenzione | 209 | 1.140 | - 1.348 |
| BA2690 | B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 79.793.629 | 67.477.855 | 12.315.774 |
| BA2700 | B.14.A) Accantonamenti per rischi | 55.259.723 | 43.826.934 | 11.432.789 |
| BA2720 | B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | 1.000.000 | 1.000.000 | - |
| BA2730 | B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | 49.321.527 | 38.846.758 | 10.474.769 |
| BA2741 | B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa | 2.938.196 | 1.980.176 | 958.020 |
| BA2751 | B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora | 2.000.000 | 2.000.000 | - |
| BA2760 | B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI) | 513.140 | 504.897 | 8.243 |
| BA2770 | B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati | 15.327.848 | 18.436.695 | - 3.108.847 |
| BA2771 | B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 4.437.994 | 3.074.482 | 1.363.512 |
| BA2780 | B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | 8.020.035 | 9.677.898 | - 1.657.863 |
| BA2790 | B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 2.869.819 | 5.684.315 | - 2.814.496 |
| BA2820 | B.14.D) Altri accantonamenti | 8.692.198 | 4.709.330 | 3.983.588 |
| BA2840 | B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | 2.791.531 | 2.097.171 | 694.360 |
| BA2850 | B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai | 469.068 | 281.019 | 188.050 |
| BA2860 | B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica | 2.000.732 | 2.083.852 | - 83.120 |
| BA2870 | B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica | 207.777 | 247.288 | - 39.510 |
| BA2880 | B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto | 3.223.809 | - | 3.223.809 |
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 860.544.805 | 809.243.550 | 51.301.255 |

La voce **Acquisto di beni (B.1)**, risulta pari a 136.603 €/000 nel modello CE.

La voce **Acquisto dei servizi (B.2)**, pari a 439.828 €/000, rappresenta il principale aggregato di costo ed è articolata come da tabella di seguito riportata:

| Nuovo Modello CE (in vigore dal 01/01/2019) | VOCE NUOVO MODELLO CE (CE Mattoni - in uso dal 01/01/2019) Valori in Euro Unità | Conto Economico 2024 | Conto Economico 2023 | ▲ 2024 vs 2023 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|----------------|
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 439.828.443 | 414.243.896 | 25.584.547 |
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 371.354.730 | 343.957.733 | 27.396.997 |
| BA0410 | B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base | 44.889.861 | 47.537.236 | - 2.647.374 |
| BA0420 | B.2.A.1.1) - da convenzione | 44.315.183 | 44.332.199 | - 17.015 |
| BA0430 | B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG | 25.607.639 | 24.685.829 | 921.810 |
| BA0440 | B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS | 3.954.265 | 4.367.893 | - 413.628 |
| BA0450 | B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale | 9.631.028 | 9.667.654 | - 36.626 |
| BA0460 | B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc) | 5.122.251 | 5.610.823 | - 488.572 |
| BA0480 | B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale | 574.678 | 3.205.037 | - 2.630.359 |
| BA0490 | B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica | 46.753.663 | 45.308.734 | 1.444.928 |
| BA0500 | B.2.A.2.1) - da convenzione | 45.029.947 | 41.471.960 | 3.557.987 |
| BA0520 | B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione) | 1.723.716 | 3.836.775 | - 2.113.059 |
| BA0530 | B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | 56.525.178 | 48.018.406 | 8.506.772 |
| BA0560 | B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione) | 10.945.072 | 6.903.554 | 4.041.518 |
| BA0570 | B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI | 9.104.140 | 8.187.152 | 916.987 |
| BA0580 | B.2.A.3.8) - da privato | 21.770.966 | 18.054.531 | 3.716.436 |
| BA0590 | B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati | 7.235.776 | 6.728.698 | 507.078 |
| BA0610 | B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private | 6.260.879 | 6.137.433 | 123.445 |
| BA0620 | B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati | 8.274.312 | 5.188.399 | 3.085.913 |
| BA0630 | B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | 14.705.000 | 14.873.169 | - 168.169 |
| BA0640 | B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa | 18.437.277 | 17.643.078 | 794.200 |
| BA0670 | B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione | 7.350 | 174 | 7.175 |
| BA0680 | B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale) | 12.315.660 | 11.190.598 | 1.125.062 |
| BA0690 | B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale) | 6.114.268 | 6.452.306 | - 338.037 |
| BA0700 | B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa | 4.473.430 | 3.568.842 | 904.589 |
| BA0740 | B.2.A.5.4) - da privato | 4.473.430 | 3.568.842 | 904.589 |
| BA0750 | B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica | 8.135.134 | 7.042.210 | 1.092.924 |
| BA0790 | B.2.A.6.4) - da privato | 8.135.134 | 7.042.210 | 1.092.924 |
| BA0800 | B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera | 124.595.148 | 109.197.482 | 15.397.666 |
| BA0830 | B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione) | 59.237.144 | 43.268.470 | 15.968.674 |
| BA0840 | B.2.A.7.4) - da privato | 37.786.004 | 37.256.080 | 529.924 |
| BA0850 | B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati | 7.723.000 | 7.280.756 | 442.244 |
| BA0870 | B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private | 9.836.000 | 9.284.688 | 551.312 |
| BA0880 | B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati | 20.227.004 | 20.690.636 | - 463.632 |
| BA0890 | B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | 27.572.000 | 28.672.932 | - 1.100.932 |
| BA0900 | B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | 10.917.353 | 11.067.476 | - 150.122 |
| BA0930 | B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione | 5.920 | 31.134 | - 25.214 |
| BA0940 | B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale) | 9.715.338 | 9.643.156 | 72.182 |
| BA0950 | B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale) | 1.196.096 | 1.393.186 | - 197.090 |
| BA0960 | B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F | 13.012.860 | 7.870.267 | 5.142.593 |
| BA0990 | B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione) | 9.524.731 | 4.709.714 | 4.815.017 |
| BA1000 | B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale) | 3.488.129 | 3.160.553 | 327.576 |
| BA1030 | B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione | 561.833 | 3.854.177 | - 3.292.344 |
| BA1050 | B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | 57.605 | - 57.605 |
| BA1060 | B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione) | 561.833 | 3.796.571 | - 3.234.739 |
| BA1090 | B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario | 3.114.284 | 5.518.806 | - 2.404.522 |
| BA1120 | B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione) | 402.965 | 3.118.892 | - 2.715.928 |
| BA1130 | B.2.A.11.4) - da privato | 2.711.319 | 2.399.914 | 311.406 |
| BA1140 | B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | 19.837.847 | 18.451.633 | 1.386.214 |
| BA1150 | B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - | - | - |
| BA1160 | B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | - | 5.737 | - 5.737 |
| BA1170 | B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione | 21.878 | 20.127 | 1.751 |
| BA1180 | B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale) | 17.801.541 | 16.431.724 | 1.369.817 |
| BA1190 | B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale) | 2.014.428 | 1.994.045 | 20.382 |
| BA1200 | B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia) | 1.154.419 | 1.062.037 | 92.382 |
| BA1220 | B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica | 1.092.758 | 1.007.508 | 85.251 |
| 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) | 61.661 | 54.530 | 7.131 |
| BA1280 | B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari | 10.875.554 | 10.034.269 | 841.284 |
| BA1290 | B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato | 1.067.428 | 1.036.214 | 31.214 |
| BA1300 | B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero | 6.446 | 1.666 | 4.780 |
| BA1310 | B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 6.500.000 | 6.500.000 | - |
| BA1330 | B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi | 3.301.680 | 2.496.390 | 805.290 |
| BA1350 | B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 6.009.765 | 5.656.346 | 353.420 |
| BA1370 | B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici | 136.146 | 130.891 | 5.255 |
| BA1380 | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato | 5.850.944 | 5.525.455 | 325.490 |
| BA1390 | B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 3.753.730 | 3.629.942 | 123.788 |
| BA1400 | B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato | 417.204 | 314.841 | 102.363 |
| BA1410 | B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato | 1.325 | 1.418 | - 93 |
| BA1440 | B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria | 1.678.684 | 1.579.254 | 99.430 |
| BA1450 | B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando | 22.675 | - | 22.675 |
| BA1480 | B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | 22.675 | - | 22.675 |
| BA1490 | B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 2.061.123 | 2.126.734 | - 65.611 |
| BA1510 | B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione | 740.642 | 620.194 | 120.448 |
| BA1520 | B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) | 15.902 | 19.598 | - 3.695 |
| BA1530 | B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato | 484.277 | 673.569 | - 189.292 |
| BA1540 | B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva | 820.302 | 813.374 | 6.929 |
| BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 68.473.712 | 70.286.162 | - 1.812.450 |
| BA1570 | B.2.B.1) Servizi non sanitari | 67.487.610 | 67.610.977 | - 123.367 |
| BA1580 | B.2.B.1.1) Lavanderia | 2.387.376 | 2.414.594 | - 27.218 |
| BA1590 | B.2.B.1.2) Pulizia | 8.548.152 | 9.782.677 | - 1.234.525 |
| BA1600 | B.2.B.1.3) Mensa | 4.070.929 | 3.778.169 | 292.760 |
| BA1601 | B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti | 482.003 | 235.138 | 246.864 |
| BA1602 | B.2.B.1.3.B) Mensa degenti | 3.588.926 | 3.543.031 | 45.895 |
| BA1620 | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica | 9.292.383 | 10.000.753 | - 708.371 |
| BA1630 | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari) | 5.270 | 5.774 | - 504 |
| BA1640 | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti | 2.524.522 | 2.916.801 | - 392.279 |
| BA1650 | B.2.B.1.8) Utenze telefoniche | 770.287 | 1.179.489 | - 409.202 |
| BA1660 | B.2.B.1.9) Utenze elettricità | 5.619.640 | 4.504.215 | 1.115.424 |
| BA1670 | B.2.B.1.10) Altre utenze | 456.368 | 168.528 | 287.839 |
| BA1680 | B.2.B.1.11) Premi di assicurazione | 6.401.750 | 6.403.888 | - 2.138 |
| BA1690 | B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 6.401.750 | 6.403.888 | - 2.138 |
| BA1710 | B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari | 27.410.936 | 26.456.090 | 954.847 |
| BA1730 | B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici | 9.254 | 37.424 | - 28.171 |
| BA1740 | B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato | 27.401.683 | 26.418.665 | 983.018 |
| BA1750 | B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 924.578 | 2.495.648 | - 1.571.070 |
| BA1780 | B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato | 924.578 | 2.495.128 | - 1.570.551 |
| BA1790 | B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato | 456.481 | 1.718.575 | - 1.262.094 |
| BA1800 | B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato | - | 5.836 | - 5.836 |
| 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 | 468.097 | 770.717 | - 302.620 |
| BA1840 | B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando | - | 519 | - 519 |
| BA1870 | B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | - | 519 | - 519 |
| BA1880 | B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non) | 61.524 | 179.538 | - 118.013 |
| BA1890 | B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico | 10.171 | 124.791 | - 114.620 |
| BA1900 | B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato | 51.354 | 54.746 | - 3.393 |

Rispetto al consuntivo 2023, gli acquisti di servizi sanitari subiscono un aumento complessivo di 25.584 €/000.

La voce **Contributi Legge 210/92 (B.2.A. 14.4)** è pari a zero per l'anno 2024.

La voce **Servizi non sanitari (B.2.B.1.)** risulta pari a 67.488 €/000 relativi principalmente ai costi per pulizia, servizi di assistenza informatica, utenze elettricità.

La voce **Totale Ammortamenti (BA2560)** è pari 10.749 €/000;

La voce **Accantonamenti dell'esercizio (BA2690)** pari a 79.794 €/000 e comprende:

- Accantonamenti per rischi pari a 55.260 €/000 relativi al rischio connessi alla produzione ospedaliera e di specialistica ambulatoriale extra-budget erogata a pazienti extra-regionali e regionali dalle strutture private accreditate.
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato risulta essere pari a € 4.438 €/000 è composto da 2.534 €/000 riferito alla quota che può essere destinata al recupero delle liste d'attesa nell'anno 2024 (decreto-legge 198/2022, art. 4, c. 9-octies); 1.904 €/000 riferito al fondo per prestazioni di alta specialità degli IRCCS per pazienti extraregionali;
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato pari a 8.020 €/000 è composta da 416€/000 relativa alla quota FSN per finanziamento corso di formazione medicina generale; 5.107 €/000 relativi all'assegnazione delle quote vincolate agli obiettivi di Piano sanitario; 282€/000 relativi a finanziamento per superamento OPG; 50 €/000 relativi alla sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro; 73 €/000 relativi all'esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000 (art. 1 co 551 e 552, L. 145/2018); 143 €/000 relativi alla sperimentazione e remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie; 1.778 €/000 relativi alle risorse per il potenziamento dell'assistenza territoriale, ai sensi dell'articolo 1, comma 274, della legge n. 234/2021; 27 €/000 relativi alla sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica; 141 €/000 relativi a Piano nazionale malattie rare 2023 – 2026.
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a 2.870 €/000 e risulta composta per 735 €/000 per PNC- biodiversità e clima; 589 €/000 relativi a PNRR M6.C2.1.3.1B - assegnazione statale per il rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, elaborazione, analisi dei dati e simulazioni (FSE) sub investimento competenze digitali"; 578 €/000 relativi a Medici ex Condotti e per la restante parte da altre risorse a destinazione vincolata.

9.4. Proventi e oneri finanziari e straordinari

Gli oneri e i proventi straordinari, per loro natura, sono difficilmente stimabili e confrontabili.

| Nuovo Modello CE (in vigore dal 01/01/2019) | VOCE NUOVO MODELLO CE (CE Mattoni - in uso dal 01/01/2019) Valori in Euro Unità | Conto Economico 2024 | Conto Economico 2023 | ▲ 2024 vs 2023 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| CA0010 | C.1) Interessi attivi | 1.594 | 0 | 1.594 |
| CA0020 | C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica | 11 | 0 | 11 |
| CA0030 | C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari | 0 | - | 0 |
| CA0040 | C.1.C) Altri interessi attivi | 1.583 | - | 1.583 |
| CA0050 | C.2) Altri proventi | - | - | - |
| CA0110 | C.3) Interessi passivi | 3.025.771 | 1.462.161 | 1.563.609 |
| CA0120 | C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa | 905.482 | 665.394 | 240.088 |
| CA0140 | C.3.C) Altri interessi passivi | 2.120.289 | 796.767 | 1.323.521 |
| CA0150 | C.4) Altri oneri | - | - | - |
| CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C) | - 3.024.176 | - 1.462.161 | - 1.562.015 |
| DZ9999 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | - | - | - |
| EA0010 | E.1) Proventi straordinari | 49.581.651 | 8.372.170 | 41.209.481 |
| EA0030 | E.1.B) Altri proventi straordinari | 49.581.651 | 8.372.170 | 41.209.481 |
| EA0040 | E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse | 11.017 | 12.000 | - 984 |
| EA0050 | E.1.B.2) Sopravvenienze attive | 9.344.092 | 7.696.057 | 1.648.035 |
| EA0051 | E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato | 345.017 | 1.311.163 | - 966.146 |
| EA0070 | E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi | 8.999.074 | 6.384.894 | 2.614.180 |
| EA0120 | E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | 1.459.716 | 1.642.319 | - 182.603 |
| EA0130 | E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 749.107 | 2.320.378 | - 1.571.271 |
| EA0140 | E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi | 6.790.251 | 2.422.197 | 4.368.054 |
| EA0150 | E.1.B.3) Insussistenze attive | 39.926.543 | 664.113 | 39.262.430 |
| EA0170 | E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi | 39.926.543 | 664.113 | 39.262.430 |
| EA0220 | E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | - | 171.552 | - 171.552 |
| EA0240 | E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi | 39.926.543 | 492.561 | 39.433.982 |
| EA0250 | E.1.B.4) Altri proventi straordinari | 300.000 | - | 300.000 |
| EA0260 | E.2) Oneri straordinari | 8.143.168 | 7.037.566 | 1.105.602 |
| EA0280 | E.2.B) Altri oneri straordinari | 8.143.168 | 7.037.566 | 1.105.602 |
| EA0310 | E.2.B.3) Sopravvenienze passive | 7.997.854 | 6.698.602 | 1.299.252 |
| EA0320 | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | - |
| EA0350 | E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi | 7.997.854 | 6.698.602 | 1.299.252 |
| EA0370 | E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale | 453.857 | 467.707 | - 13.850 |
| EA0380 | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica | 383.481 | - | 383.481 |
| EA0390 | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica | 70.376 | - | 70.376 |
| EA0400 | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto | - | 467.707 | - 467.707 |
| EA0410 | E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | 769.269 | - | 769.269 |
| EA0440 | E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 6.541.104 | 6.052.655 | 488.450 |
| EA0450 | E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi | 233.623 | 178.240 | 55.383 |
| EA0460 | E.2.B.4) Insussistenze passive | 145.314 | 336.009 | - 190.695 |
| EA0461 | E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato | 144.406 | 17.024 | 127.382 |
| EA0480 | E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi | 908 | 318.985 | - 318.077 |
| EA0540 | E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 253 | 23.785 | - 23.532 |
| EA0550 | E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi | 655 | 295.200 | - 294.545 |
| EA0560 | E.2.B.5) Altri oneri straordinari | - | 2.956 | - 2.956 |
| EZ9999 | Totale proventi e oneri straordinari (E) | 41.438.483 | 1.334.604 | 40.103.879 |

Le sopravvenienze attive registrate nel 2024 sono pari a 49.581 €/000 dovute: 11 €/000 relativi a Proventi da donazioni e liberalità (voce EA0040); 345 €/000 relative al riparto delle risorse vincolate relative ad annualità pregresse (voce EA0051); 1.479 €/000 inerenti note di credito ricevute dall'ASReM a storno di fatture relative ad anni pregressi (voce EA0120); 749 €/000 voce (EA0130); 6.790 €/000 relative ad altre sopravvenienze attive v/terzi pari a (voce EA0140); 39.926€/000 relative al rilascio del fondo INPS (voce EA0240); 3000€/000 relativi ad altri proventi straordinari (voce EA0250).

In merito all'eliminazione dell'accantonamento INPS di € 39.611.667,13 si precisa quanto segue:

A seguito della definizione - con esito sfavorevole per l'Ente - della vicenda giudiziaria promossa nel 2010 dalle Gestioni Liquidatorie ex AA.SS.LL. n.3 e n.4 concernente la sospensione dei versamenti contributivi per eventi calamitosi del 2002 (Ordinanza Corte di Cassazione n.17631 del 1/07/2019), l'INPS ha emesso nei confronti di ASREM avviso di addebito n. 3272019000016739200 del 24/04/2019 (notificato in data 16/05/2019 prot.n.45055) contenente la pretesa complessiva tra sanzioni, interessi e contributi, di € 86.787.203,11. Sebbene erroneamente intestato (ASREM piuttosto che Gestioni Liquidatorie), considerato che l'avviso di addebito costituisce titolo esecutivo, l'Azienda ha ritenuto necessario iscrivere nel Bilancio 2019 un accantonamento corrispondente al rischio stimato dalla competente S.C. Supporto Giuridico Amministrativo (a fronte della rilevazione alla voce "Altri accantonamenti per rischi")

Si precisa che con Legge Regionale n.11 del 28/11/2016 la Regione Molise aveva istituito apposito capitolo di bilancio per l'assolvimento della parte residua del debito contratto dalle ex Aziende in liquidazione (soggetti giuridici distinti dall'ASREM per effetto del processo di riordino del SSR molisano – L.R. n.9 del 1/04/2005) quantificato in € 47.175.535,98, individuando le relative risorse nel Bilancio Regionale. Pertanto, in ossequio al principio di prudenza ed in coerenza con il D.Lgs.vo n.118/2011, l'ASReM ha iscritto sul Bilancio 2019 un rischio stimato pari ad € 39.611.667,13, vale a dire la differenza tra l'importo dell'avviso di addebito (pari ad € 86.787.203,11) e l'importo assunto a carico della Regione con legge regionale n. 11/2016 (€ 47.175.535,98). Per la precisione, nello Stato Patrimoniale passivo dell'ASREM -alla voce Altri fondi rischi- è presente un accantonamento di € 39.611.667,13 iscritto nell'anno 2019.

Nell'anno 2023 l'Azienda ha aderito alla Definizione Agevolata (ART.1 COMMI DA 231 A 252 LEGGE 29/12/2022 N.197 "ROTTAMAZIONE QUATER") ed in data 2 agosto 2023 è stata notificata ad ASREM la prevista "Comunicazione delle somme dovute" riferite alla dichiarazione di adesione del 17/04/2023 (di cui alla Deliberazione D.G. n.604 del 21/04/2023 recante "Presa d'atto dichiarazione di adesione alla definizione agevolata (art.1 commi da 231 a 252 legge 29/12/2022 n.197 "rottamazione quater") avviso di addebito n.3272190000167392000.").

A seguito della dichiarazione di adesione con Legge Regionale n.7 del 15/12/2023 la Regione Molise ha aggiunto l'art.1bis alla Legge Regionale n.11/2016 rendendola coerente al piano di rateizzazione del debito definito con la Rottamazione quater e prevedendo l'inserimento di capitoli di bilancio ad hoc nei Bilanci di Previsione dell'Ente.

Con diverse note, a decorrere dall'anno 2021, la Struttura Commissariale ha chiesto di eliminare l'accantonamento di 39,6 €/mln. Da ultimo con nota prot.n.0113497 del 20/08/2024 (acquisita al prot. ASREM al n.88814 del 20/08/2024) la Struttura Commissariale per l'attuazione del Piano di Rientro e la Direzione Generale Salute della Regione Molise formulano "...richiesta di procedere ad eliminare l'accantonamento...per un importo di € 39 €/mln, tenuto conto che l'ASREM ha provveduto alla definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della Riscossione...". Nella stessa missiva si comunica dell'avvenuta istituzione nel Bilancio della Regione di capitoli vincolati e dotati delle somme previste dal piano di ammortamento inerente al debito INPS.

Tanto premesso, l'Azienda ha provveduto in CE Consuntivo 2024 a rilasciare il fondo rischi di € 39.611.667,13 iscrivendo una posta straordinaria attiva di pari valore (voce CE EA0240).

9.5. Stato patrimoniale - Attivo

| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale</i> | 2024 | 2023 | Differenza |
|---|-------------|-------------|-------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | 8.687.936 | 8.579.945 | 107.991 |
| II Immobilizzazioni materiali | 125.529.436 | 129.785.988 | - 4.256.552 |
| III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio) | 20.005.211 | 5.211 | 20.000.000 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I Rimanenze | 18.353.937 | 15.969.810 | 2.384.127 |
| II Crediti | 399.075.105 | 360.422.090 | 38.653.015 |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | - | - | - |
| IV Disponibilità liquide | 68.160.194 | 55.658.075 | 12.502.118 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 13.778 | 107 | 13.671 |
| TOTALE ATTIVO (A+B+C) | 639.825.597 | 570.421.227 | 69.404.370 |

La tabella di cui sopra, rappresenta la sintesi dei dati di stato patrimoniale 2024 confrontati con quelli 2023. Per l'analisi di dettaglio delle motivazioni che hanno condotto agli scostamenti rilevati, si rimanda al contenuto della nota integrativa.

Il Totale dell'attivo è pari a 639.826 €/000, in incremento di 69.404 €/000. Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 riguardano l'attivo circolante e, in particolare:

- Per 38.653 €/000, all'incremento dei crediti, dovuti principalmente a:
 - Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto e vincolato in incremento di 34.677 €/000;
 - Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto in decremento per 12.107 €/000;
 - Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA in aumento per 1.760;
 - Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite in aumento per 3.221 €/000;
 - Crediti v/Erario in aumento per 4.869 €/000;
 - Crediti v/altri soggetti pubblici in diminuzione per 13.885 €/000.
- Per 12.073 €/000, incremento delle disponibilità liquide.

9.6. Stato patrimoniale - Passivo

| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale</i> | 2024 | 2023 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I Fondo di dotazione | 49.565.793 | 49.565.793 | - |
| II Finanziamenti per investimenti | 211.968.438 | 175.416.224 | 36.552.215 |
| III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | 1.044.109 | 1.095.751 | -51.642 |
| IV Altre riserve | - | - | - |
| V Contributi per ripiano perdite | 602.856 | 3.906.674 | -3.303.818 |
| VI Utili (perdite) portati a nuovo | - 197.213.974 | -199.388.014 | 2.174.040 |
| VII Utile (perdita) dell'esercizio | - 3.972.873 | - 19.574.576 | 15.601.702 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1) Fondi per imposte, anche differite | - | - | - |
| 2) Fondi per rischi | 147.565.356 | 157.020.122 | -9.454.766 |
| 3) Fondi da distribuire | 1.403.571 | 1.403.571 | - |
| 4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati | 43.048.191 | 37.868.301 | 5.179.890 |
| 5) Altri fondi oneri | 18.295.715 | 21.519.229 | -3.223.513 |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 806.577 | 950.000 | -143.424 |
| D) DEBITI | 366.670.153 | 340.607.358 | |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 41.685 | 30.793 | |
| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E) | 639.825.597 | 570.421.227 | 69.404.370 |

La tabella di cui sopra, rappresenta la sintesi dei dati di stato patrimoniale 2024 confrontati con quelli 2023. Per l'analisi di dettaglio delle motivazioni che hanno condotto agli scostamenti rilevati, si rimanda al contenuto della nota integrativa.

Il Totale del passivo è pari a 639.826 €/000, in incremento di 69.404 €/000. Le principali variazioni rispetto all'anno 2023 sono dovute a:

- Per 40.394 €/000, all'incremento dei finanziamenti da Stato per investimenti;
- Per 15.602 €/000, all'incremento dell'utile d'esercizio;
- Per 33.222 €/000, all'incremento dei debiti v/fornitori;
- Per -11.238 €/000, al decremento dei debiti v/Istituto tesoriere.

**Il responsabile della Gestione
Sanitaria Accentrata**