



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

G.S.A. 2024

1.	Premessa.....	3
2.	Il contesto normativo	3
3.	La Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Molise	3
4.	I modelli ministeriali ed il Piano dei conti regionale.....	4
5.	L'attività del periodo.....	5
6.	Assistenza ospedaliera.....	6
7.	Assistenza Territoriale	7
8.	Prevenzione	8
9.	Gestione risorse umane del SSR	9
10.	La gestione economico finanziaria della GSA	10
10.1.	Sintesi del Bilancio e Relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico finanziari...	10
10.2.	Valore della produzione.....	10
10.3.	Costi della produzione	12
10.4.	Proventi e oneri finanziari e straordinari.....	15
10.5.	Stato patrimoniale - Passivo	17

1. Premessa

La presente Relazione sulla Gestione corredata il Bilancio d'esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) 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. La Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Molise

In attuazione del comma 2, lett. B) punto i) dell'art. 19 del d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, con Decreto del Commissario ad Acta n. 96 del 7 novembre 2011, la Regione Molise ha istituito, a far data dal 1° gennaio 2012, il centro di responsabilità denominato Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) attribuendolo alla Direzione Generale per la Salute.

La GSA, ai sensi dell'articolo 22 del d.lgs. n. 118 del 2011, è deputata 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 regione e lo Stato, le altre regioni, le aziende sanitarie, gli altri enti pubblici ed i terzi vari, inerenti alle operazioni finanziate con risorse destinate ai rispettivi servizi sanitari regionali.

Il legislatore ha identificato due figure principali all'interno della GSA:

- “il Responsabile della gestione sanitaria accentrata” presso la Regione;
- ed il “Terzo certificatore”.

La Regione, con lo stesso Decreto del Commissario ad Acta n. 96 del 7 novembre 2011 ha, quindi, anche individuato il Direttore del Servizio Risorse Finanziarie e Infrastrutture Sanitarie della Direzione Generale per la Salute quale Responsabile della “Gestione Sanitaria Accentrata”.

Il “Terzo certificatore” è identificato nell'organo di controllo (Collegio dei Revisori) della Regione Molise.

Le verifiche del Collegio dei Revisori trovano adeguata evidenza nel registro dei verbali redatto dallo stesso e agli atti dell'Ente.

4. 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.

5. 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.

Con riferimento alla gestione diretta, presso la GSA, di una quota del finanziamento del SSR del Molise, prevista dall'art. 22 del D.Lgs n. 118/2011, nei paragrafi seguenti saranno indicate le principali attività svolte nel corso dell'esercizio 2024, con riflessi anche nell'ambito della governance sanitaria.

6. 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).

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. La gestione economico finanziaria della GSA

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

CONTO ECONOMICO			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale</i>	2024	2023	Differenza
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	137.038.037	130.579.544	6.458.492
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.506.163	1.909.533	596.630
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	105.044.533	106.138.209	-1.093.677
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	-	-	-
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	335.420	335.420	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	-	-	-
Totale A)	244.924.152	238.962.707	5.961.445
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	-	2.746	-2.746
2) Acquisti di servizi sanitari	171.929.952	155.864.192	16.065.760
3) Acquisti di servizi non sanitari	8.258.808	10.123.082	-1.864.274
4) Manutenzione e riparazione	-	-	-
5) Godimento di beni di terzi	-	-	-
6) Costi del personale	-	-	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-	-
8) Ammortamenti	335.420	335.420	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-
11) Accantonamenti	55.275.360	49.672.957	5.602.403
Totale B)	235.799.540	215.998.397	19.801.143
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	9.124.612	22.964.310	-13.839.698
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-
Totale C)	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
Totale D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari	526.610	3.567.724	-3.041.113
2) Oneri straordinari	157.447	494.168	-336.721
Totale E)	369.163	3.073.555	-2.704.392
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.493.775	26.037.865	-16.544.090
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	-	-	-
2) IRES	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
Totale Y)	-	-	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	9.493.775	26.037.865	-16.544.090

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, la GSA ha conseguito un utile pari a 9.494 €/000, registrando una variazione rispetto al risultato conseguito nel 2023 di -16.544 €/000.

10.2. Valore della produzione

Il valore della produzione della GSA, pari a 244.924 €/000, è costituito principalmente da:

- Contributi in c/esercizio (A.1) per 137.038 €/000;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (A.4) per 105.045 €/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	137.038.037	130.579.544	6.458.492
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	109.698.184	103.720.060	5.978.124
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	105.872.121	96.994.288	8.877.832
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	103.968.118	95.661.814	8.306.304
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.904.003	1.332.474	571.529
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.826.063	6.725.771	- 2.899.708
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	27.325.131	26.836.200	488.930
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	24.733.103	22.273.922	2.459.181
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
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	2.592.027	4.562.278	- 1.970.251
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	1.728.821	3.789.929	- 2.061.108
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	3.632	1.632	2.000
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
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	14.722	23.284	- 8.562
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	2.506.163	1.909.533	596.630
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.466.939	1.604.549	- 137.610
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.039.224	304.984	734.240
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	105.044.533	106.138.209	- 1.093.677
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	11.330.405	391.980	10.938.426
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
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)	93.714.127	105.746.230	- 12.032.102
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	54.495.360	59.898.592	- 5.403.232
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	32.256.926	29.062.098	3.194.829
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
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	-	-	-
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	-	-	-
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	335.420	335.420	-
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	335.420	335.420	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	244.924.152	238.962.707	5.961.445

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 109.698 €/000, corrisponde ai contributi assegnati a fronte di costi e accantonamenti per la parte del Fondo Sanitario Indistinto gestita direttamente alla GSA.
 - A.1.B) Contributi da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo), pari a 27.325 €/000, corrispondi a:
 - 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 1.729 €/000;
 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati per 4 €/000;
 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro per 391 €/000;
 - 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 15 €/000.

La voce **A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti** è pari a zero.

La voce **A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate** è pari a 2.506 €/000.

La voce **A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria** è pari a 105.045 €/000 e si riferisce ai ricavi per mobilità attiva in compensazione.

La voce **A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi** è pari a zero.

La voce **A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**, risulta pari a zero.

La voce **A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**, risulta pari a 335 €/000.

10.3. Costi della produzione

I costi della produzione della GSA, la voce **BZ9999**, pari 235.799 €/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	-	2.746	- 2.746
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	-	2.746	- 2.746
BA0350	<i>B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria</i>	-	-	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	180.188.760	165.987.274	14.201.486
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	171.929.952	155.864.192	16.065.760
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	574.678	3.205.037	- 2.630.359
BA0480	<i>B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale</i>	574.678	3.205.037	- 2.630.359
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	1.723.716	3.836.775	- 2.113.059
BA0520	<i>B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	1.723.716	3.836.775	- 2.113.059
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	36.310.739	29.439.711	6.871.028
BA0560	<i>B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)</i>	10.945.072	6.903.554	4.041.518
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	14.688.667	11.755.576	2.933.091
BA0590	<i>B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	7.188.667	6.623.417	565.250
BA0620	<i>B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati</i>	7.500.000	5.132.159	2.367.841
BA0630	<i>B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	10.677.000	10.780.581	- 103.581
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	111.926.348	97.325.378	14.600.970
BA0830	<i>B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	59.237.144	43.268.470	15.968.674
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	27.695.204	27.971.392	- 276.188
BA0850	<i>B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	7.723.000	7.280.756	442.244
BA0880	<i>B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati</i>	19.972.204	20.690.636	- 718.432
BA0890	<i>B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	24.994.000	26.085.516	- 1.091.516
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	29.829	- 29.829
BA0930	<i>B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione</i>	-	29.829	- 29.829
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	10.157.165	5.120.257	5.036.908
BA0990	<i>B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	9.524.731	4.709.714	4.815.017
BA1000	<i>B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)</i>	632.435	410.543	221.892
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	561.833	3.796.571	- 3.234.739
BA1060	<i>B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	561.833	3.796.571	- 3.234.739
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	402.965	3.118.892	- 2.715.928
BA1120	<i>B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	402.965	3.118.892	- 2.715.928
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	8.800.919	8.567.303	233.616
BA1310	<i>B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i>	6.500.000	6.500.000	-
BA1320	<i>B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92</i>	-	-	-
BA1330	<i>B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi</i>	2.300.919	2.067.303	233.616
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	651.287	610.664	40.622
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	651.287	610.664	40.622
BA1440	<i>B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria</i>	651.287	610.664	40.622
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	820.302	813.774	6.529
BA1530	<i>B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato</i>	-	400	- 400
BA1540	<i>B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i>	820.302	813.374	6.929
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	8.258.808	10.123.082	- 1.864.274
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	7.790.711	9.352.365	- 1.561.654
BA1620	<i>B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica</i>	6.761.937	8.552.380	- 1.790.443
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	1.028.774	799.985	228.790
BA1730	<i>B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici</i>	9.254	8.606	647
BA1740	<i>B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato</i>	1.019.521	791.378	228.142
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	468.097	770.717	- 302.620
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	468.097	770.717	- 302.620
BA1831	<i>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</i>	468.097	770.717	- 302.620
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	-	-	-
BA2550	<i>B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione</i>	-	-	-
BA2560	Totale Ammortamenti	335.420	335.420	-
BA2570	<i>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</i>	335.420	335.420	-
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	55.275.360	49.672.957	5.602.403
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	47.469.351	36.445.219	11.024.132
BA2730	<i>B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</i>	47.469.351	36.445.219	11.024.132
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	7.806.009	13.227.738	- 5.421.729
BA2771	<i>B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato</i>	1.904.003	-	1.904.003
BA2780	<i>B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato</i>	3.807.761	7.765.742	- 3.957.981
BA2790	<i>B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	2.094.245	5.461.996	- 3.367.751
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	235.799.540	215.998.397	19.801.143

Si prende e si dà atto, in sintesi, che il totale dei costi 2024 risulta in incremento rispetto al consuntivo 2023 per un importo pari a 19.801 €/000.

La voce **Acquisto di beni (B.1)**, non risulta valorizzata nel modello CE.

La voce **Acquisto dei servizi (B.2)**, pari a 180.189 €/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	180.188.760	165.987.274	14.201.486
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	171.929.952	155.864.192	16.065.760
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	574.678	3.205.037	- 2.630.359
BA0480	<i>B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale</i>	574.678	3.205.037	- 2.630.359
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	1.723.716	3.836.775	- 2.113.059
BA0520	<i>B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	1.723.716	3.836.775	- 2.113.059
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	36.310.739	29.439.711	6.871.028
BA0560	<i>B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)</i>	10.945.072	6.903.554	4.041.518
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	14.688.667	11.755.576	2.933.091
BA0590	<i>B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	7.188.667	6.623.417	565.250
BA0620	<i>B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati</i>	7.500.000	5.132.159	2.367.841
BA0630	<i>B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	10.677.000	10.780.581	- 103.581
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	111.926.348	97.325.378	14.600.970
BA0830	<i>B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	59.237.144	43.268.470	15.968.674
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	27.695.204	27.971.392	- 276.188
BA0850	<i>B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	7.723.000	7.280.756	442.244
BA0880	<i>B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati</i>	19.972.204	20.690.636	- 718.432
BA0890	<i>B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	24.994.000	26.085.516	- 1.091.516
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	29.829	- 29.829
BA0930	<i>B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione</i>	-	29.829	- 29.829
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	10.157.165	5.120.257	5.036.908
BA0990	<i>B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	9.524.731	4.709.714	4.815.017
BA1000	<i>B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)</i>	632.435	410.543	221.892
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	561.833	3.796.571	- 3.234.739
BA1060	<i>B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	561.833	3.796.571	- 3.234.739
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	402.965	3.118.892	- 2.715.928
BA1120	<i>B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	402.965	3.118.892	- 2.715.928
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	8.800.919	8.567.303	233.616
BA1310	<i>B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i>	6.500.000	6.500.000	-
BA1320	<i>B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92</i>	-	-	-
BA1330	<i>B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi</i>	2.300.919	2.067.303	233.616
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	651.287	610.664	40.622
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	651.287	610.664	40.622
BA1440	<i>B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria</i>	651.287	610.664	40.622
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	820.302	813.774	6.529
BA1530	<i>B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato</i>	-	400	- 400
BA1540	<i>B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i>	820.302	813.374	6.929
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	8.258.808	10.123.082	- 1.864.274
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	7.790.711	9.352.365	- 1.561.654
BA1620	<i>B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica</i>	6.761.937	8.552.380	- 1.790.443
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	1.028.774	799.985	228.790
BA1730	<i>B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici</i>	9.254	8.606	647
BA1740	<i>B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato</i>	1.019.521	791.378	228.142
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	468.097	770.717	- 302.620
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	468.097	770.717	- 302.620
BA1831	<i>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</i>	468.097	770.717	- 302.620

Rispetto al consuntivo 2023, gli acquisti di servizi sanitari subiscono un incremento complessivo di 16.065 €/000.

La voce **Contributi Legge 210/92 (B.2.A. 14.4)** è pari a zero

La voce **Servizi non sanitari (B.2.B.1.)** risulta pari a 7.791 €/000 relativi principalmente ai costi per servizi di assistenza informatica

La voce **Totale Ammortamenti (BA2560)** è pari 335 €/000;

La voce **Accantonamenti dell'esercizio (BA2690)** pari a 55.275 €/000 e comprende:

- Accantonamenti per rischi pari a 47.469 €/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 Neuromed e Responsible.
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato pari a 1.904€/000 relativi al fondo Alta specialità IRCSS.
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato pari a 3.807 €/000 e composto da 3.109 €/000 relativi ad Obiettivi di PSN 2024; 416 €/000 formazione specifica medicina generale; 282 €/000 FSN 2024 "quote vincolate destinate agli ospedali psichiatrici giudiziari (O.P.G.).
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a 2.094 €/000 e risulta composta per 1.403 €/000 da risorse PNRR; per 2 €/000 per fondi sta-tali vincolati per anagrafe vaccinale informatizzata anno 2023;3€/000 prelievi e trapianti organi e tessuti; 14 €/000 sistema regionale di educazione continua in medicina; 391 €/000 farmaco-vigilanza attiva; 2 €/000 malattie rare; 2 €/000 anagrafe vaccinale informatizzata; 2 €/000 centri diagnostici SIDS; 6 €/000 medicina trasfusionale; 1 €/000 pasti senza glutine e moduli formativi; 46 €/000 piano oncologico nazionale 2023 – 2027; 141 €/000 fondi statali vincolati per il potenziamento della raccolta e conservazione del plasma; 2 €/000 efficacia sinergica; 12 €/000 sostituti del latte materno; 62 €/000 test genomici carcinoma mammario.

10.4. 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
EA0010	E.1) Proventi straordinari	526.610	3.567.724	- 3.041.113
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	526.610	3.567.724	- 3.041.113
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	382.205	3.119.440	- 2.737.236
<i>EA0051</i>	<i>E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato</i>	25.195	1.069.373	- 1.044.178
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	357.010	2.050.068	- 1.693.058
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	354.557	-	354.557
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	2.453	2.050.068	- 2.047.615
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	144.406	448.284	- 303.878
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	144.406	448.284	- 303.878
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	171.552	- 171.552
EA0260	E.2) Oneri straordinari	157.447	494.168	- 336.721
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	157.447	494.168	- 336.721
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	13.041	214.481	- 201.440
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	13.041	214.481	- 201.440
<i>EA0430</i>	<i>E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-	-	-
<i>EA0440</i>	<i>E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	13.041	112.601	- 99.560
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	144.406	276.732	- 132.326
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-	259.708	- 259.708
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	259.708	- 259.708
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	2.956	- 2.956
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	369.163	3.073.555	- 2.704.392

Le sopravvenienze attive registrate nel 2024 sono pari a 527 €/000 e sono dovute: 25 €/000 relativi al bonus psicologi a titolo di incremento del fondo anno 2023; (Voce EA0051); per 354 €/000 relative a note di credito ricevute da Responsible S.p.a (Voce EA0120); per 2 €/000 relativi a risorse per anagrafe vaccinale informatizzata anno 2023 (Voce EA0140); 144 €/000 relativi alla remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso dei farmaci

erogati in regime di servizio sanitario nazionale 2023 e da risorse per prestazioni IRCCS rese a pazienti in mobilità attiva (Voce EA0240).

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale</i>	2024	2023	Differenza
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali	714.164	1.168.379	- 454.215
II Immobilizzazioni materiali	-	-	-
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	20.005.211	5.211	20.000.000
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze	-	-	-
II Crediti	346.258.598	300.552.550	45.706.047
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
IV Disponibilità liquide	58.998.891	55.200.097	3.798.794
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	-	-
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	425.976.864	356.926.238	69.050.626

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 425.976 €/000, in incremento di 69.050 €/000. Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 riguardano l'attivo circolante e, in particolare:

- Per 45.706 €/000, all'incremento dei crediti, dovuti principalmente a:
 - Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto e vincolato in decremento di 11.807 €/000;
 - Crediti v/Stato per spesa corrente altro in incremento di 6.165 €/000;
 - Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti in incremento di 40.319 €/000;
 - Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA in decremento di 1.760 €/000;
 - Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite in incremento di 3.221 €/000;
 - Crediti v/altri in aumento di 6.048 €/000.

- Per 3.798 €/000, per l'incremento della tesoreria unica.

10.5. Stato patrimoniale - Passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO			
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale	2024	2023	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO	98.182.742	71.990.275	26.192.468
I Fondo di dotazione	-	-	-
II Finanziamenti per investimenti	45.435.187	8.432.676	37.002.510
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	-	-
IV Altre riserve	-	-	-
V Contributi per ripiano perdite	602.856	3.906.674	-3.303.818
VI Utili (perdite) portati a nuovo	42.650.925	33.613.060	9.037.865
VII Utile (perdita) dell'esercizio	9.493.775	26.037.865	-16.544.090
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	146.839.696	120.144.835	26.694.861
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	180.954.426	164.672.333	16.282.092
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	-	-
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	425.976.864	356.807.443	69.169.421

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 425.977 €/000, in incremento di 69.169 €/000. Le principali variazioni rispetto all'anno 2023 sono dovute a:

- Per 37.002 €/000, all'incremento dei Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88;
- Per 3.304 € al decremento dei contributi per ripiano perdite;
- Per 9.037 €/000 all'incremento per utili portati a nuovo;
- Per 16.544 €/000, al decremento dell'utile d'esercizio.

**Il responsabile della Gestione
Sanitaria Accentrata**