

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 1072 del
30/12/2024

**OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO ECONOMICO-PREVENTIVO ANNO
2025 E PLURIENNALE 2025-2027**

Il **Commissario Straordinario** Dott. Antonio Brambilla, nominato con DCA n. 261 del 10.10.2023, adotta la seguente deliberazione in merito all'argomento indicato in oggetto assistito dal Direttore del Dipartimento.

STRUTTURA PROPONENTE: **U.O.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICHE E
FINANZIARIE**

**OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO ECONOMICO-PREVENTIVO ANNO
2025 E PLURIENNALE 2025-2027**

Vista la dichiarazione di regolarità tecnico – procedurale e legittimità dell'atto resa dal Responsabile del Procedimento designato si propone al Commissario Straordinario l'adozione del presente atto

Il Responsabile del Procedimento

LUCIA ADRIANO

Visto del Direttore Dipartimento DIPARTIMENTO SERVIZI TECNICO-AMMINISTRATIVI

Il Direttore

FERRANTE GIULIA

PREMESSO

Che l'art. 12 c. 1) lett. c) della L.R. n. 43/96 obbliga le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere ad adottare il bilancio di previsione annuale;

CHE ai sensi dello stesso articolo commi 2 e 3) è sancito che il piano attuativo, il bilancio economico preventivo e pluriennale di previsione delle Aziende sanitarie ed Ospedaliere devono essere adottati entro il 31 ottobre di ogni anno e trasmessi entro dieci giorni dalla data di adozione ai fini del controllo da parte della Giunta Regionale;

DATO ATTO che l'art. 25 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42", dispone, in particolare ai commi 2 e 3, che il bilancio preventivo economico annuale redatto dalle AA.SS. sia costituito dagli allegati:

- Conto economico preventivo (articolato secondo lo schema di conto economico allegato al D.Lgs. 118/2011);
- Piano dei flussi di cassa prospettici (strutturato secondo lo schema di rendiconto finanziario allegato al D.Lgs. 118/2011);
- Conto economico dettagliato secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012;
- Nota Illustrativa;
- Piano degli Investimenti;
- Piano dei fabbisogni beni e servizi
- Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Azienda;
- Relazione del Collegio Sindacale;

CHE, in assenza delle determinazioni per l'anno 2025, si provveduto a redigere il Bilancio Economico Preventivo 2025, relativamente alle risorse regionali, tenendo conto del DCA n. 92 del 10 maggio 2024 con cui sono state ripartite le risorse finanziarie per l'anno 2024 quale contributo in conto esercizio a destinazione indistinta e vincolata, assegnando a questa Azienda l'importo di Euro 372.635.835,37;

CHE sommate le entrate proprie ed i contributi, il Valore della Produzione è pari ad Euro 414.737.381,30;

CHE il totale dei Costi sono pari ad Euro 418.626.818,32;

DATO ATTO che con la delibera del Commissario Straordinario n. 767 del 29/12/2023 è stato approvato il piano di efficientamento e riqualificazione per gli anni 2024-2025 (P.E.R.) e obiettivi di sviluppo dei servizi;

VERIFICATO che si è provveduto, nel rispetto delle vigenti disposizioni normative nazionali e regionali, all'adozione del bilancio economico preventivo 2025, tenuto conto delle risorse finanziarie, al momento, non ancora assegnate per il suddetto anno, e dei limiti massimi di spesa indicati con i provvedimenti regionali n. 105 del 04 Aprile 2023 "Definizione del livello massimo di finanziamento per l'anno 2022 alle strutture erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera con oneri a carico del SSR", n. 132 DEL 17 Ottobre 2022 "Definizione del livello massimo di finanziamento per l'anno 2022 alle strutture

erogatrici di prestazioni di assistenza riabilitativa territoriale residenziale e di riabilitazione estensiva ambulatoriale e domiciliare extraospedaliera sanitaria e socio-sanitaria con onere a carico del SSR”, n. 184 del 09 Dicembre 2022 , n. 134 del 17 Ottobre 2022 e n. 192 del 23 Dicembre 2022 “Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate per l’acquisto di prestazioni sanitarie di assistenza specialistica ambulatoriale con onere a carico del SSR anno 2022”;

CHE il bilancio economico preventivo anno 2025 prevede le risorse finanziarie destinate all’attuazione degli obiettivi, delle azioni e dei risultati, anche in assenza del Piano delle Attività;

CHE gli accordi ed i contratti, per l’acquisizione di tutte le prestazioni con le strutture private convenzionate ed accreditate sono ancora da stipulare per il periodo 2025/2027;

CHE il confronto Costi-Ricavi del bilancio economico-preventivo 2025 chiude con un disavanzo di euro 3.889.437,02;

RITENUTO

Di dovere approvare il bilancio economico preventivo 2025 e pluriennale 2025-2027 formulato dal competente Ufficio Programmazione Finanziaria.

VISTE le leggi in materia;

PROPONE

Per quanto in narrativa, che qui si intende integralmente ripetuto e confermato di:

- 1) Prendere atto, anche in assenza di determinazioni in merito al riparto per l’anno 2025, che l’assegnazione delle risorse finanziarie a destinazione indistinta e vincolata a questa Azienda è, in via provvisoria, stabilita in Euro 372.635.835,37 al netto delle entrate proprie;
- 2) Darsi atto che, in aggiunta a quanto sopra, sono sommate entrate proprie *per un totale complessivo pari ad Euro 414.737.381,30*;
- 3) Adottare il bilancio economico preventivo 2025 e bilancio pluriennale 2025-2027, che allegati alla presente deliberazione ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
- 4) Adottare, ancora, per farne parte integrante e sostanziale del presente provvedimento i seguenti allegati:
 - Conto economico preventivo (articolato secondo lo schema di conto economico allegato al D.Lgs. 118/2011);
 - Piano dei flussi di cassa prospettici (strutturato secondo lo schema di rendiconto finanziario allegato al D.Lgs. 118/2011);

- Conto economico dettagliato secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012;
- Nota Illustrativa;
- Piano degli Investimenti;
- Piano dei fabbisogni beni e servizi;
- Relazione redatta dal Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria;
- Darsi atto che il bilancio economico preventivo chiude con un disavanzo di euro 3.889.437,02;
- Dato atto che il piano di efficientamento e riqualificazione per gli anni 2024-2025 (P.E.R.) e obiettivi di sviluppo dei è stato approvato con delibera del Commissario Straordinario n. 767 del 29/12/2023
- Trasmettere copia del presente provvedimento a:
- Conferenza dei Sindaci dell'ASP di Crotona per i pareri previsti dall'art. 11 della L.R. n. 2/96;
- Responsabile Ufficio della Trasparenza per quanto di competenza;
- Collegio Sindacale al fine di acquisire il parere di competenza;
- Organizzazioni Sindacali;
- Giunta della Regione Calabria, tramite il Dipartimento Tutela della Salute, per gli adempimenti di competenza.

Con il parere del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la proposta di deliberazione che precede e che s'intende qui di seguito integralmente riportata e trascritta.

Visto il parere del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

Ritenuto di condividerne il contenuto.

DELIBERA

di approvare la superiore proposta che qui s'intende integralmente riportata e trascritta per come sopra formulata dal Direttore della struttura proponente.

Il Direttore Amministrativo

Il Direttore Sanitario

Dr.ssa Elisabetta Rosa Tripodi

Dr. Pasquale Mesiti

Il Commissario Straordinario

Dott. Antonio Brambilla

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs n. 82/2005 e s.m.i.)

Documento informatico formato e prodotto ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate

PREVENTIVO 2025			
			(Importo in euro)
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
		A) Valore della produzione	
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	375.754.603,75
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	372.635.835,37
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	364.158.346,93
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	341.594.397,83
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	7.248.254,18
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	15.315.694,92
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	2.603.668,14
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	12.712.026,78
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	8.477.488,44
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.118.768,38
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	3.118.768,38
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra</u> LEA	
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	3.118.768,38
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	

PREVENTIVO 2025			
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-
	AA0140	<i>A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)</i>	
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	

		PREVENTIVO 2025	
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-
	AA0190	<i>A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	
	AA0200	<i>A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	
	AA0210	<i>A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca</i>	
	AA0220	<i>A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca</i>	
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.480.000,00
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 2.480.000,00
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	4.500.000,00
	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	1.200.000,00
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.300.000,00
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	25.670.101,27
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	23.760.041,27

PREVENTIVO 2025			
R	AA0340	<i>A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	19.496.819,27
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	17.033.606,67
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.860.406,83
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	25.723,65
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	153.175,79
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	423.906,33
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	
	AA0440	<i>A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici</i>	-

PREVENTIVO 2025			
	AA0450	<i>A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</i>	4.263.222,00
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	3.179.381,90
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	182.963,98
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	155.394,32
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	138.252,88
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	429.094,51
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	91.483,58
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-
SS	AA0580	<i>A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione</i>	
SS	AA0590	<i>A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione</i>	
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	86.650,83
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	

PREVENTIVO 2025			
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	250.000,00
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.660.060,00
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.660.060,00

PREVENTIVO 2025			
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.525.197,02
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	31.604,00
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	9.586,30
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	9.586,30
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	180.744,48
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	180.744,48

		PREVENTIVO 2025	
	AA0880	<i>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>	3.303.262,24
	AA0890	<i>A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back</i>	3.202.357,54
	AA0900	<i>A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale</i>	3.202.357,54
	AA0910	<i>A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera</i>	
	AA0920	<i>A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back</i>	
	AA0921	<i>A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici</i>	
	AA0930	<i>A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>	100.904,70
	AA0940	<i>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</i>	1.510.000,00
	AA0950	<i>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC</i>	1.510.000,00
	AA0960	<i>A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso</i>	-
	AA0970	<i>A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</i>	

		PREVENTIVO 2025	
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.166.631,56
	AA0990	<i>A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</i>	
	AA1000	<i>A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</i>	6.166.631,56
	AA1010	<i>A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	
	AA1020	<i>A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</i>	
	AA1030	<i>A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</i>	
	AA1040	<i>A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</i>	
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	90.847,70
	AA1070	<i>A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie</i>	12.278,30
	AA1080	<i>A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</i>	14.761,28
	AA1090	<i>A.9.C) Altri proventi diversi</i>	63.808,12
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	414.737.381,30
		B) Costi della produzione	
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	64.061.523,57
	BA0020	<i>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</i>	63.120.928,15
	BA0030	<i>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	34.803.621,47
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	34.720.000,00
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	75.900,00
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	7.721,47
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-

			PREVENTIVO 2025
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	
	BA0070	<i>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</i>	989.376,06
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	575.660,76
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	413.715,30
	BA0210	<i>B.1.A.3) Dispositivi medici</i>	11.141.064,03
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	8.429.281,25
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.521.782,78
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	190.000,00
	BA0250	<i>B.1.A.4) Prodotti dietetici</i>	626.601,10
	BA0260	<i>B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	1.923.501,95
	BA0270	<i>B.1.A.6) Prodotti chimici</i>	3.985.911,94
	BA0280	<i>B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	43.867,48
	BA0290	<i>B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari</i>	
R	BA0300	<i>B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	9.606.984,12
R	BA0301	<i>B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	9.606.984,12
R	BA0303	<i>B.1.A.9.3) Dispositivi medici</i>	
R	BA0304	<i>B.1.A.9.4) Prodotti dietetici</i>	
R	BA0305	<i>B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	
R	BA0306	<i>B.1.A.9.6) Prodotti chimici</i>	
R	BA0307	<i>B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	
R	BA0308	<i>B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari</i>	
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	940.595,42
	BA0320	<i>B.1.B.1) Prodotti alimentari</i>	7.270,54

		PREVENTIVO 2025	
	BA0330	<i>B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i>	378.000,00
	BA0340	<i>B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>	214.908,64
	BA0350	<i>B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria</i>	218.000,00
	BA0360	<i>B.1.B.5) Materiale per la manutenzione</i>	89.383,48
	BA0370	<i>B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari</i>	33.032,76
R	BA0380	<i>B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	223.105.599,07
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	205.543.222,97
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	21.772.411,70
	BA0420	<i>B.2.A.1.1) - da convenzione</i>	21.458.475,76
	BA0430	<i>B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG</i>	11.821.735,88
	BA0440	<i>B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS</i>	3.658.330,36
	BA0450	<i>B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale</i>	4.920.007,57
	BA0460	<i>B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)</i>	1.058.401,95
R	BA0470	<i>B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i>	
S	BA0480	<i>B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale</i>	313.935,94
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	23.942.233,01
	BA0500	<i>B.2.A.2.1) - da convenzione</i>	23.328.887,37
R	BA0510	<i>B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale</i>	305.852,79
S	BA0520	<i>B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	307.492,85
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	24.387.898,68
R	BA0540	<i>B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	4.476.022,37
R	BA0541	<i>B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	374.479,74
	BA0550	<i>B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	

PREVENTIVO 2025			
	BA0551	<i>B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	
S	BA0560	<i>B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)</i>	3.096.833,19
S	BA0561	<i>B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)</i>	
	BA0570	<i>B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI</i>	5.836.321,19
	BA0580	<i>B.2.A.3.8) - da privato</i>	10.604.242,19
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	10.604.242,19
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	
	BA0630	<i>B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	

		PREVENTIVO 2025	
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	16.071.694,50
R	BA0650	<i>B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	
	BA0660	<i>B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	
SS	BA0670	<i>B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione</i>	1.532.923,34
	BA0680	<i>B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)</i>	14.538.771,16
	BA0690	<i>B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)</i>	
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.225.624,86
R	BA0710	<i>B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	
	BA0720	<i>B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	
S	BA0730	<i>B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	-
	BA0740	<i>B.2.A.5.4) - da privato</i>	2.225.624,86
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	5.589.944,38
R	BA0760	<i>B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	
	BA0770	<i>B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	-
S	BA0780	<i>B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	
	BA0790	<i>B.2.A.6.4) - da privato</i>	5.589.944,38
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	77.500.972,76
R	BA0810	<i>B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	23.095.483,64
	BA0820	<i>B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	
S	BA0830	<i>B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	17.510.332,12
	BA0840	<i>B.2.A.7.4) - da privato</i>	36.895.157,00
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	36.895.157,00

PREVENTIVO 2025			
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	
	BA0890	<i>B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	
	BA0900	<i>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</i>	3.719.057,00
R	BA0910	<i>B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	
	BA0920	<i>B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	
SS	BA0930	<i>B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione</i>	
	BA0940	<i>B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)</i>	3.719.057,00
	BA0950	<i>B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)</i>	
	BA0960	<i>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</i>	6.165.696,26
R	BA0970	<i>B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i>	2.286.848,20
	BA0980	<i>B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	
S	BA0990	<i>B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	2.132.924,82
	BA1000	<i>B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)</i>	1.745.923,24
	BA1010	<i>B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)</i>	
	BA1020	<i>B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	

PREVENTIVO 2025			
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	56.465,62
R	BA1040	<i>B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i>	
	BA1050	<i>B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	
S	BA1060	<i>B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	56.465,62
	BA1070	<i>B.2.A.10.4) - da privato</i>	
	BA1080	<i>B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	943.087,12
R	BA1100	<i>B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i>	
	BA1110	<i>B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>	
S	BA1120	<i>B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	120.269,56
	BA1130	<i>B.2.A.11.4) - da privato</i>	822.817,56
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	17.747.266,84
R	BA1150	<i>B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i>	299.359,02
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	299.359,02
	BA1160	<i>B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)</i>	127.928,72
S	BA1161	<i>B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</i>	7.767,32
SS	BA1170	<i>B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione</i>	445.563,78
	BA1180	<i>B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)</i>	16.866.648,00
	BA1190	<i>B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)</i>	
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.352.736,07
	BA1210	<i>B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera</i>	

PREVENTIVO 2025			
	BA1220	<i>B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica</i>	1.352.736,07
	BA1230	<i>B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica</i>	-
	BA1240	<i>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)</i>	-
R	BA1250	<i>B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	-
	BA1260	<i>B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro</i>	-
R	BA1270	<i>B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	-
	BA1280	<i>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</i>	1.594.856,57
	BA1290	<i>B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato</i>	332.258,85
	BA1300	<i>B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero</i>	-
	BA1310	<i>B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i>	-
	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>	1.262.597,72
R	BA1340	<i>B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
R	BA1341	<i>B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA</i>	-

PREVENTIVO 2025			
	BA1350	<i>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</i>	1.314.375,77
R	BA1360	<i>B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	10.204,80
	BA1370	<i>B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici</i>	
	BA1380	<i>B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	1.304.170,97
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	964.468,21
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	70.846,21
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	268.856,55
	BA1450	<i>B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando</i>	
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
	BA1490	<i>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</i>	1.158.901,83
R	BA1500	<i>B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	67.318,06
	BA1510	<i>B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione</i>	
SS	BA1520	<i>B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)</i>	15.482,05
	BA1530	<i>B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato</i>	719.668,66

PREVENTIVO 2025			
	BA1540	<i>B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i>	356.433,06
R	BA1541	<i>B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL</i>	
SS	BA1542	<i>B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)</i>	
S	BA1550	<i>B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale</i>	
	BA1560	<i>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</i>	17.562.376,10
	BA1570	<i>B.2.B.1) Servizi non sanitari</i>	17.520.200,41
	BA1580	<i>B.2.B.1.1) Lavanderia</i>	514.800,00
	BA1590	<i>B.2.B.1.2) Pulizia</i>	3.047.860,69
	BA1600	<i>B.2.B.1.3) Mensa</i>	2.005.940,00
	BA1601	<i>B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti</i>	321.560,00
	BA1602	<i>B.2.B.1.3.B) Mensa degenti</i>	1.684.380,00
	BA1610	<i>B.2.B.1.4) Riscaldamento</i>	728.264,98
	BA1620	<i>B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica</i>	518.935,17
	BA1630	<i>B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)</i>	23.283,00
	BA1640	<i>B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti</i>	368.037,53
	BA1650	<i>B.2.B.1.8) Utenze telefoniche</i>	77.995,49
	BA1660	<i>B.2.B.1.9) Utenze elettricità</i>	1.863.277,09
	BA1670	<i>B.2.B.1.10) Altre utenze</i>	138.701,86
	BA1680	<i>B.2.B.1.11) Premi di assicurazione</i>	267.300,76

		PREVENTIVO 2025	
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	267.300,76
	BA1710	<i>B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari</i>	7.965.803,84
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	7.965.803,84
	BA1750	<i>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i>	1.250,00
R	BA1760	<i>B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
	BA1770	<i>B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici</i>	
	BA1780	<i>B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato</i>	1.250,00
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	1.250,00
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	-
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	
	BA1840	<i>B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando</i>	-
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
	BA1880	<i>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</i>	40.925,69

		PREVENTIVO 2025	
	BA1890	<i>B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico</i>	11.973,69
	BA1900	<i>B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato</i>	28.952,00
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	2.746.566,94
	BA1920	<i>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	41.250,00
	BA1930	<i>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	45.320,00
	BA1940	<i>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	1.480.000,00
	BA1950	<i>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	-
	BA1960	<i>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	140.000,00
	BA1970	<i>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</i>	1.039.996,94
R	BA1980	<i>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.531.253,51
	BA2000	<i>B.4.A) Fitti passivi</i>	989.859,42
	BA2010	<i>B.4.B) Canoni di noleggio</i>	1.541.394,09
	BA2020	<i>B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria</i>	1.532.183,09
	BA2030	<i>B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria</i>	9.211,00
	BA2040	<i>B.4.C) Canoni di leasing</i>	-
	BA2050	<i>B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria</i>	
	BA2060	<i>B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria</i>	
	BA2061	<i>B.4.D) Canoni di project financing</i>	

		PREVENTIVO 2025	
R	BA2070	<i>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
	BA2080	<i>Totale Costo del personale</i>	95.249.437,58
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	75.096.547,20
	BA2100	<i>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</i>	42.266.072,96
	BA2110	<i>B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico</i>	38.420.581,93
	BA2120	<i>B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	36.990.042,28
	BA2130	<i>B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	1.430.539,65
	BA2140	<i>B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro</i>	
	BA2150	<i>B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico</i>	3.845.491,03
	BA2160	<i>B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	3.074.866,43
	BA2170	<i>B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	770.624,60
	BA2180	<i>B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	
	BA2190	<i>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</i>	32.830.474,24
	BA2200	<i>B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	30.707.956,14
	BA2210	<i>B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	2.122.518,10
	BA2220	<i>B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.030.256,68
	BA2240	<i>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</i>	885.288,60
	BA2250	<i>B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	885.288,60
	BA2260	<i>B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	
	BA2270	<i>B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	
	BA2280	<i>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</i>	144.968,08
	BA2290	<i>B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	144.968,08

		PREVENTIVO 2025	
	BA2300	<i>B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	
	BA2310	<i>B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	12.684.664,83
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-
	BA2340	<i>B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	-
	BA2350	<i>B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	
	BA2360	<i>B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	12.684.664,83
	BA2380	<i>B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	12.070.875,41
	BA2390	<i>B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	613.789,42
	BA2400	<i>B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.437.968,87
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	959.143,82
	BA2430	<i>B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	959.143,82
	BA2440	<i>B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	

		PREVENTIVO 2025	
	BA2450	<i>B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	
	BA2460	<i>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</i>	5.478.825,05
	BA2470	<i>B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	5.329.412,56
	BA2480	<i>B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	149.412,49
	BA2490	<i>B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.307.807,77
	BA2510	<i>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</i>	280.492,97
	BA2520	<i>B.9.B) Perdite su crediti</i>	
	BA2530	<i>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</i>	1.027.314,80
	BA2540	<i>B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale</i>	496.943,42
	BA2550	<i>B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione</i>	530.371,38
R	BA2551	<i>B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
	BA2552	<i>B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione</i>	
	BA2560	<i>Totale Ammortamenti</i>	6.166.631,56
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	122.401,64
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.044.229,92
	BA2590	<i>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</i>	2.406.455,43
	BA2600	<i>B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</i>	-
	BA2610	<i>B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</i>	2.406.455,43
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.637.774,49
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-
	BA2640	<i>B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali</i>	
	BA2650	<i>B.12.B) Svalutazione dei crediti</i>	
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-
	BA2670	<i>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</i>	-

		PREVENTIVO 2025	
	BA2671	<i>B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	
	BA2672	<i>B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti</i>	
	BA2673	<i>B.13.A.3) Dispositivi medici</i>	
	BA2674	<i>B.13.A.4) Prodotti dietetici</i>	
	BA2675	<i>B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	
	BA2676	<i>B.13.A.6) Prodotti chimici</i>	
	BA2677	<i>B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	
	BA2678	<i>B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari</i>	
	BA2680	<i>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</i>	-
	BA2681	<i>B.13.B.1) Prodotti alimentari</i>	
	BA2682	<i>B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere</i>	
	BA2683	<i>B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>	
	BA2684	<i>B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria</i>	
	BA2685	<i>B.13.B.5) Materiale per la manutenzione</i>	
	BA2686	<i>B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari</i>	
	BA2690	<i>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</i>	11.679.525,41
	BA2700	<i>B.14.A) Accantonamenti per rischi</i>	8.663.000,00
	BA2710	<i>B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali</i>	3.727.000,00
	BA2720	<i>B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente</i>	600.000,00
	BA2730	<i>B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</i>	

		PREVENTIVO 2025	
	BA2740	<i>B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)</i>	1.000.000,00
	BA2741	<i>B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa</i>	
	BA2750	<i>B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi</i>	100.000,00
	BA2751	<i>B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora</i>	3.236.000,00
	BA2760	<i>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</i>	250.000,00
	BA2770	<i>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati</i>	
	BA2771	<i>B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato</i>	
	BA2780	<i>B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato</i>	
	BA2790	<i>B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	
	BA2800	<i>B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca</i>	
	BA2810	<i>B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati</i>	
	BA2811	<i>B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca</i>	
	BA2820	<i>B.14.D) Altri accantonamenti</i>	2.766.525,41
	BA2840	<i>B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA</i>	963.251,70
	BA2850	<i>B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai</i>	218.051,31
	BA2860	<i>B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica</i>	1.292.483,85
	BA2870	<i>B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica</i>	292.738,55
	BA2880	<i>B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto</i>	
	BA2881	<i>B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti</i>	
	BA2882	<i>B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili</i>	
	BA2883	<i>B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione</i>	
	BA2884	<i>B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016</i>	
	BA2890	<i>B.14.D.10) Altri accantonamenti</i>	
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	406.848.345,41
		C) Proventi e oneri finanziari	

		PREVENTIVO 2025	
	CA0010	C.1) Interessi attivi	-
	CA0020	<i>C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica</i>	
	CA0030	<i>C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari</i>	
	CA0040	<i>C.1.C) Altri interessi attivi</i>	-
	CA0050	C.2) Altri proventi	-
	CA0060	<i>C.2.A) Proventi da partecipazioni</i>	
	CA0070	<i>C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	
	CA0080	<i>C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</i>	
	CA0090	<i>C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti</i>	
	CA0100	<i>C.2.E) Utili su cambi</i>	
	CA0110	C.3) Interessi passivi	2.058.000,00
	CA0120	<i>C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa</i>	1.800.000,00
	CA0130	<i>C.3.B) Interessi passivi su mutui</i>	
	CA0140	<i>C.3.C) Altri interessi passivi</i>	258.000,00
	CA0150	C.4) Altri oneri	1.858.000,00
	CA0160	<i>C.4.A) Altri oneri finanziari</i>	1.858.000,00
	CA0170	<i>C.4.B) Perdite su cambi</i>	
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 3.916.000,00
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	
	DA0020	D.2) Svalutazioni	

PREVENTIVO 2025			
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
		E) Proventi e oneri straordinari	
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	-
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	-
	EA0040	<i>E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse</i>	
	EA0050	<i>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</i>	-
	EA0051	<i>E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato</i>	
R	EA0060	<i>E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
	EA0070	<i>E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi</i>	-
S	EA0080	<i>E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	
	EA0090	<i>E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale</i>	-
	EA0100	<i>E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-
	EA0110	<i>E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-
	EA0120	<i>E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-
	EA0130	<i>E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-
	EA0140	<i>E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi</i>	-
	EA0150	<i>E.1.B.3) Insussistenze attive</i>	-
R	EA0160	<i>E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
	EA0170	<i>E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi</i>	-
S	EA0180	<i>E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	
	EA0190	<i>E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale</i>	-
	EA0200	<i>E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-

		PREVENTIVO 2025	
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-
	EA0250	<i>E.1.B.4) Altri proventi straordinari</i>	-
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	-
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-
	EA0290	<i>E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti</i>	-
	EA0300	<i>E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali</i>	-
	EA0310	<i>E.2.B.3) Sopravvenienze passive</i>	-
R	EA0320	<i>E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	EA0350	<i>E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi</i>	-
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-

PREVENTIVO 2025			
	EA0380	<i>E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	-
	EA0390	<i>E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	-
	EA0400	<i>E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto</i>	-
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-
	EA0460	<i>E.2.B.4) Insussistenze passive</i>	-
	EA0461	<i>E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato</i>	-
R	EA0470	<i>E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
	EA0480	<i>E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi</i>	-
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-
	EA0560	<i>E.2.B.5) Altri oneri straordinari</i>	-
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	3.973.035,89
		Y) Imposte e tasse	-

		PREVENTIVO 2025	
	YA0010	Y.1) IRAP	7.862.472,91
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	6.900.000,00
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	862.000,00
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	100.472,91
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	
	YA0060	Y.2) IRES	-
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	
	YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	7.862.472,91
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 3.889.437,02

Data 30-12-2024

Il Funzionario responsabile dell'area economico-finanziaria

dr. Adriano Lucia



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVISIONE

2025

INTRODUZIONE AL BILANCIO ANNUALE

Il bilancio annuale dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone si riferisce all'anno 2025. Come previsto dal D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 all'art. 25 comma 3) al bilancio viene allegata, tra l'altro, una nota illustrativa la quale esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso.

Il bilancio economico preventivo 2025 è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

Integrità :le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;

Annualità: i costi e i ricavi (pur preventivi) sono riferiti al singolo anno;

Correttezza: il bilancio è stato redatto nel rispetto della normativa e del regolamento di contabilità ed in coerenza con la legge regionale della Calabria n. 43 del 23 dicembre 1996.

Chiarezza: leggibilità delle poste di bilancio.

Il bilancio 2025 traduce in termini economici e finanziari, le indicazioni della pianificazione delle attività dell'azienda con particolare riguardo agli investimenti programmati.

Per quanto attiene gli aspetti economici, il bilancio evidenzia, in collegamento con i documenti della programmazione, i volumi di attività previsti, i costi dei fattori produttivi nonché i ricavi e proventi previsti per l'anno considerato.

Con riguardo agli aspetti finanziari il bilancio evidenzia per l'anno considerato il quadro di riferimento per la gestione futura, indicando conseguentemente la previsione degli effetti finanziari delle decisioni assunte dando dimostrazione, in particolare, della copertura finanziaria dei programmi d'investimento.

Il bilancio risponde così all'esigenza fondamentale di consentire una congrua e fedele proiezione dinamica delle situazioni economiche e finanziarie allo scopo ultimo di prevenire, con tempestività e rigore, la formazione di situazioni di non equilibrio.

1. Linee strategiche indirizzi e obiettivi generali finalizzati al miglioramento della qualità del servizio e dell'efficienza

- a) Garantire a tutti i cittadini, in maniera omogenea su tutto il territorio aziendale, le prestazioni e attività sanitarie e sociosanitarie definite nel DPCM 29.11.2001 e s.m.i sui Livelli Essenziali di Assistenza (prevenzione, assistenza distrettuale e assistenza ospedaliera) e nei provvedimenti attuativi stabiliti dalla programmazione sanitaria regionale.
- b) Assicurare l'appropriatezza della funzione ospedaliera con specifico riferimento: all'utilizzo ottimale dei posti letto ordinari, di day hospital e day surgery secondo quanto indicato negli specifici provvedimenti regionali; al completamento del trasferimento nei regimi di erogazione più appropriati dei 43 DRG di cui all'allegato 2C del DPCM 29.11.2001, al completamento del trasferimento dal regime di ricovero al regime ambulatoriale delle prestazioni indicate dalle specifiche disposizioni regionali in materia.
- c) Ridurre il tasso di ospedalizzazione rispetto a quello medio registrato nell'ultimo triennio, anche mediante l'attivazione della modalità assistenziale denominata day service che consente di trasferire dal regime di ricovero al regime ambulatoriale le specifiche attività assistenziali oggi impropriamente trattate in regime di ricovero ordinario e diurno.
- d) Ridurre le liste di attesa per le prestazioni specialistiche ambulatoriali e di ricovero.
- e) Aumentare la produttività delle strutture aziendali di specialistica ambulatoriale in regime istituzionale con particolare riferimento al presidio territoriale.
- f) Aumentare l'efficacia e l'efficienza dei sistemi centralizzati di prenotazione delle prestazioni (CUP).
- g) Potenziare i livelli essenziali di assistenza distrettuale e di prevenzione con particolare riferimento: alle attività sanitarie e sociosanitarie rivolte alle donne, alle coppie e alle famiglie, a tutela della maternità, per la procreazione responsabile e l'interruzione di gravidanza; all'assistenza domiciliare, territoriale, residenziale e semiresidenziale per anziani, disabili e malati in fase terminale; all'assistenza alle persone con disturbi mentali, ai soggetti tossicodipendenti, ai soggetti disabili fisici e sensoriali.
- h) Abbattere l'inappropriatezza collegata alla funzione ospedaliera e alla specialistica ambulatoriale sia degli erogatori privati accreditati che degli erogatori pubblici anche attraverso la corretta, efficace



SERVIZIO
SANITARIO
REGIONALE



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

ed efficiente attuazione degli indirizzi regionali sull'attività di controllo degli erogatori.

- i) Adottare ogni utile iniziativa e attività finalizzate al recupero della mobilità passiva regionale ed extraregionale dei cittadini residenti nell'ambito territoriale dell'azienda.
- j) Assicurare l'effettivo utilizzo dei posti letto della struttura ospedaliera aziendale in misura non inferiore al 75% per il regime ordinario e non inferiore al 180% per il regime diurno.
- k) Potenziare ulteriormente il sistema web aziendale.
- l) Pieno utilizzo in tutte le strutture aziendali del protocollo informatico.
- m) Puntuale adempimento agli obblighi informativi (flussi) verso la Regione ed il Ministero.
- n) Garantire l'obbligo ad inserire sul sito aziendale tutti gli elementi informativi per la trasparenza delle Pubbliche Amministrazioni con la predisposizione di una sezione Web "Amministrazione trasparente". Obbligo derivante dal D. Lgs. 11 Marzo 2013 n. 33.

2. Linee strategiche indirizzi e obiettivi per il governo della spesa

- a) Osservare il vincolo alla struttura dei costi e ai tetti di spesa annualmente fissati per ciascuno dei livelli essenziali di assistenza (prevenzione, assistenza distrettuale e assistenza ospedaliera) e per ciascuno dei sottolivelli in cui gli stessi sono articolati ai sensi del DPCM sui LEA.
- b) Consolidare ulteriormente il sistema operativo di contabilità economico-patrimoniale anche dopo l'adozione del nuovo Piano dei Conti di Contabilità Generale del SSR ed ancora dopo l'aggiornamento dello stesso a seguito della deliberazione della Giunta della Regione Calabria n. 577 del 28 Dicembre 2012 che segue a sua volta il D.Lgs. n. 118/2011.
- c) Consolidare l'implementazione del sistema di contabilità analitica per centri di costo e controllo di gestione.
- d) Definizione delle nuove azioni e tempistiche dei PAC, finalizzate al raggiungimento degli standard organizzativi contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci dell'Azienda.
- e) Diminuire ulteriormente la spesa farmaceutica convenzionata per il 2025 anche attraverso l'azione messa in campo dal Dipartimento Regionale della Tutela alla Salute con la struttura della "distribuzione per conto" regionale al fine di rispettare il limite di spesa stabilito dalla Regione.
- f) Incrementare la distribuzione diretta dei farmaci da parte dell'azienda e sviluppare ulteriormente la distribuzione dei farmaci relativi al primo ciclo terapeutico alla dimissione dall'ospedale e dopo la visita specialistica ospedaliera e territoriale.
- g) Razionalizzare la spesa per acquisto di beni sanitari e non e servizi non sanitari rientrando nei limiti previsti dal budget definito con il DPGR n. 182/2012, confermati con l'allegata Tabella 1) al DPGR n. 4 del 29 Gennaio 2013, senza che da ciò discenda alcun pregiudizio per la corretta erogazione delle prestazioni sanitarie agli assistiti. E' da ricordare che dall'1 Luglio 2012 è stato fornito alle Regioni, a cura dell'Osservatorio istituito nell'ambito dell'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, un prezzo di riferimento per l'acquisto di beni e servizi di vario genere, individuati fra quelli di maggiore impatto in termini di costo a carico del SSN, fra cui dispositivi medici, farmaci per uso ospedaliero e prestazioni sanitarie. Per quanto disciplinato dal D.L. n. 95/2012 si dovrà garantire il perseguimento degli obiettivi della "spending review" anche a seguito all'Intesa Stato-Regioni 2 luglio 2015 recante misure di razionalizzazione ed efficientamento della spesa del SSN.
- h) Riduzione dei debiti pregressi con eventuali risorse straordinarie che vengono trasferite e rese disponibili dalla Regione (per es. premialità e/o fiscalità anni precedenti).
- i) Riduzione dei tempi dei pagamenti, garantendone una gestione ordinaria, definendo dei piani di pagamento mensili o trimestrali coerenti con le rimesse ordinarie.
- j) Razionalizzare e contenere la spesa del personale entro i limiti dei tetti fissati dalla Regione e riqualificare la stessa in termini di maggiore produttività.
- k) Razionalizzare e contenere la spesa per competenze accessorie nei limiti massimi dei fondi contrattuali con particolare riferimento al lavoro straordinario.

3. Linee strategiche indirizzi e obiettivi per il rientro pluriennale dai disavanzi e per l'equilibrio di bilancio

Sul piano economico i disavanzi registrati negli ultimi esercizi impongono la necessità di adottare significativi cambiamenti nel governo e nella gestione aziendale al fine di garantire nel tempo la sostenibilità economica del sistema sanitario locale.

Le logiche economiche del bilancio economico preventivo 2025, sono in sintesi orientate alla ricerca della sostenibilità finanziaria del sistema sanitario aziendale che, a partire dalla riqualificazione e valorizzazione dell'esistente, individui la strada per riconquistare l'equilibrio economico-finanziario, attuando e utilizzando da una parte le specifiche economie previste dagli indirizzi di programmazione regionale e dall'altra le economie derivanti dal miglior utilizzo delle risorse assegnate e dalle economie derivanti dalle innovazioni gestionali e organizzative.

Il piano economico di rientro dal deficit ha come orientamento strategico di fondo:

- Un periodo temporale di tre anni.
- Costi della farmaceutica convenzionata in linea con le risorse.
- Maggiori trasferimenti regionali del fondo sanitario a destinazione indistinta in conseguenza del saldo della mobilità attiva/passiva infraregionale tra le aziende sanitarie.

Le linee principali di intervento a tal fine individuati sono:

- Interventi di razionalizzazione e miglioramento dell'offerta e dei servizi, nelle tecnologie sanitarie, nella formazione e nello sviluppo delle risorse umane.
- Stabilizzazione del costo per acquisti di beni e servizi e del costo del personale dipendente.

Occorre, quindi, che la necessità dell'equilibrio economico finanziario non sia unicamente una condizione imposta da obblighi normativi, ma sia una scelta esplicita attuata per garantire all'Azienda e quindi ai suoi assistiti un credibile e fattivo percorso di garanzia dei livelli essenziali di assistenza e del loro sviluppo.

L'orientamento strategico per il raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario diviene ancor più necessario ed improcrastinabile stante la rilevanza dei disavanzi accumulati negli esercizi precedenti. Viene confermata quindi la strategia di fondo per l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità economica del sistema sanitario locale: **governare l'incremento controllato dei costi in misura inferiore anche all'eventuale decremento dei finanziamenti regionali.**

Obiettivo per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio e della sostenibilità, pertanto, è quello di governare l'incremento dei costi affinché l'aumento sia percentualmente minore di quello dei ricavi, portando l'azienda a pareggio dai prossimi anni.

La conferma dell'orientamento strategico di fondo, sopra evidenziato, consente all'azienda di evitare tagli di risorse e conseguentemente di servizi, ma accentua ancora di più la necessità di governare con estrema attenzione l'utilizzo dei fattori produttivi attraverso gli strumenti tipici della programmazione e controllo.

Le azioni specifiche per l'attuazione concreta di tale strategia sono contenute nel correlato bilancio economico preventivo. Qui di seguito si evidenziano quelle di maggiore impatto economico per le quali sono già state avviate significative e positive iniziative in merito e che nello specifico riguardano:

- La riduzione della spesa farmaceutica convenzionata.
- L'incremento della distribuzione diretta dei farmaci da parte dell'azienda con particolare riferimento alla distribuzione diretta dei farmaci alla dimissione e dopo visita specialistica ospedaliera e territoriale.
- La riconduzione ai costi standard contrattualmente definiti per il personale dipendente e convenzionato con particolare riferimento ai costi per competenze accessorie, straordinario, per pronta disponibilità e prestazioni di particolare impegno professionale dei MMG e dei PLS.
- Il contenimento significativo dei costi per la protesica e le prestazioni integrative rispetto a quelli sostenuti negli ultimi esercizi.
- Il contenimento della spesa per consulenze e collaborazioni che già si sono ridotte

drasticamente.

- Contenimento della spesa per Formazione in coerenza con il budget regionale.
- Riorganizzare le locazioni anche attraverso dismissioni là dove è possibile.

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico esprime le finalità e le caratteristiche formali e strutturali del presente bilancio economico preventivo.

Il Conto Economico redatto in forma scalare, infatti, consente di evidenziare i risultati intermedi raggiunti (aggregati) ottenuti tramite significativi raggruppamenti; esso permette di evidenziare tre specifiche aree operative:

1. La gestione ordinaria;
2. La gestione finanziaria;
3. La gestione straordinaria;

attraverso la sua articolazione in cinque grossi aggregati, individuati nel seguente modo:

- a) Valore della produzione;
- b) Costo della produzione;
- c) Totale proventi e oneri finanziari;
- d) Totale rettifiche di valore di attività finanziarie;
- e) Totale proventi e oneri straordinari.

Dalla contrapposizione della produzione, lettera A) e dei costi della produzione, lettera B), deriva un primo risultato intermedio (Differenza tra valore e costi della produzione), che rappresenta il risultato operativo relativo alla gestione tipica o caratteristica, più sinteticamente gestione sanitaria;

le lettere C) e D) sono relative ai componenti positivi e negativi e alle rettifiche di natura finanziaria.

Questi due raggruppamenti si riferiscono alla gestione finanziaria.

La lettera E) si riferisce alla gestione straordinaria e quindi a oneri e proventi straordinari.

Dalla somma algebrica dei sub-totali delle cinque classi deriva un secondo risultato intermedio chiamato Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E).

Dopo aver calcolato le imposte a carico dell'esercizio avremo determinato il risultato economico dell'esercizio stesso.

Nel nostro caso il risultato finale per l'anno 2025 chiude con una perdita di euro 3.889.437,02

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dott. Antonio Brambilla)

BILANCIO PREVENTIVO 2025

C/Economici	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
40111010	da Regione per quota F.S.R. indistinto	341.594.398
40111013	Finanziamento indisistnto finalizzato da Regione	7.248.254
40111011	Funzioni - Pronto Soccorso	2.603.668
40111012	Funzioni - Altro	12.712.027
40112010	da Regione per quota F.S.R. vincolato	8.477.488
40121010	Contributi da Regione (extra fondo) vincolati	-
40121020	Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati	-
40121030	Contributi da Asp/Asl/Ao/Irccs/Policlinici (extra fondo) vincolati	-
40122010	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	3.118.768
40121030	Contributi da Asp/Asl/Ao/Irccs/Policlinici (extra fondo) vincolati	-
40131010	Contributi c/esercizio da enti privati	-
40211010	Prestazioni di ricovero ad Assistiti di ASP/ASL Regione	17.033.607
40211030	Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Assistiti di ASP/ASL Regione	1.860.407
40211031	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	25.724
40211060	Prestazioni di File F - Regione	153.176
40211080	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata - Regione	423.906
40211130	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 2.480.000
40212010	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a ASP/ASL, AO, IRCCS e Policlinici della R	-
40211040	Prestazioni di specialistica ambulatoriale da privati accreditati ad Assistiti di ASP/ASL Regione	-
40213010	Prestazioni di ricovero - Extraregione	3.179.382
40213020	Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Extraregione	182.964
40213040	Prestazioni di File F - Extraregione	155.394
40213050	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale - Extraregione	138.253
40213060	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata - Extraregione	429.095
40213070	Prestazioni termali - Extraregione	-
40213080		91.484
40213120	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva Internazionale	86.651
40215000	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	
40215010	Proventi per rilascio certificazioni sanitarie	250.000
40215020	Proventi per cessione sangue ed emoderivati	-
40215030	Proventi per sperimentazioni cliniche e farmacologiche	-
40216010	Ricavi per prestazioni sanitarie in regime di ricovero in intramoenia - (ALPI)	60
40216020	Ricavi per prestazioni sanitarie specialistiche ambulatoriali in intramoenia - (ALPI) - presso spazi	1.660.000
40216060	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze vs. Asp/Asl - Ao, Irccs e Policlinici dell	-
40216080	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Asp/Asl - Ao, Irccs e Policlinici della Region	-
40221040	Ricavi per pareri comitato etico su proposte di sperimentazioni cliniche e farmacologiche	12.278
40231010	Fitti attivi	14.761
40231020	Altri proventi non sanitari	47.483

C/Economici	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
40232040	Proventi per corsi di formazione	16.325
40311010	Rimborsi assicurativi	31.604
40321030	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regi	-
40322020	Rimborsi per acquisto beni v/altri Enti Pubblici	-
40322030	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Altri Enti Pubblici	180.744
40323020	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	9.586
40232040	Proventi per corsi di formazione	-
40324000	Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	-
40324010	Rimborso da Aziende Farmaceutiche per Pay Back	3.202.358
40324030	Altri rimborsi da dipendenti	66.474
40324040	Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	34.431
40411010	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni sanitarie	1.510.000
40421010	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	-
40411120	Altre prestazioni sanitarie e socio sanitarie -regione(MOBILITA' ATTIVA)	-
40511010	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	6.166.632
40511020	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti	
40512010	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti dallo Stato	-
40531010	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.300.000
40231020	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione F.S.R.indistinto finalizzato	1.200.000
	TOTALE	414.737.381
50111001	Materiali per emodialisi	898.762
50111010	Prodotti farmaceutici	34.720.000
50111020	PRODOTTI FARMACEUTICI SENZA AIC	75.900
		-
50111101	Farmaci per uso veterinario	4.431
50111102	Altri Materiali e Prodotti per uso veterinario	39.436
50111201	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregi	575.661
50111203	Gas medicali	6.270
50111204	Altri beni e prodotti sanitari	-
50112010	Emoderivati	413.715
50113010	Ossigeno	1.451
50114010	Prodotti dietetici	626.601
50115010	Materiali per la profilassi (vaccini)	1.923.502
50116010	Materiali diagnostici prodotti chimici	3.985.912
50117010	Mezzi di contrasto	-
50117020	Altri Materiali diagnostici, lastre RX, carta per ECG, ECG, etc.	64.257
50118010	Presidi chirurgici e materiali sanitari	7.466.262
50119010	Materiali protesici	2.711.783
50111301	Beni e prodotti sanitari da Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	9.606.984
50121010	Prodotti alimentari	7.271
50121020	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	378.000
50121030	Combustibili, carburanti e lubrificanti	214.909

C/Economici	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
50121040	Supporti informatici e cancelleria	218.000
50121050	Materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni	64.675
50121060	Altri beni non sanitari	33.033
50121080	Materiale per manutenzioni attrezzature sanitarie	24.709
50211001	Acquisto prestazioni trasporto sanitari da pubblico (Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) M	-
50211003	Acquisto prestazioni trasporto sanitari da pubblico (extra Regione)	120.270
50211004	Acquisto prestazioni trasporto sanitari da privato	822.818
50211117		299.359
50211010	Spese per assistenza MMG da convenzione	11.821.736
50211020	Spese per assistenza PLS da convenzione	3.658.330
50211030	Spese per assistenza Continuità assistenziale da convenzione	4.920.008
50211040	Altro (medicina dei servizi, psicologi, ecc) da convenzione	1.058.402
50211060	Acquisti servizi medicina di base da pubblico (Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)	313.936
50211104	Assistenza geriatrica RSA - da privato (intraregionale e extraregionale)	16.242.115
50211106	Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da pubblico (altri soggetti pubbl.)	218.461
50211107	Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da pubblico (extra Regione) non soggetto a compensazione	227.103
50211108	Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da privato (intraregionale e extraregionale)	624.533
50211113	Assistenza Domiciliare Integrata da Asp/ Asl della Regione- Mobilità intraregionale	-
50211115	Assistenza Domiciliare Integrata da pubblico (extra Regione) non soggetto a compensazione	7.767
50211118	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da pubblico (altri soggetti pubbl.)	127.929
50211121	SERVIZI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO (QUOTA SOCIALE)	3.745.184
50211202	Compartecipazione al personale per A.L.P.I. in regime ambulatoriale e in spazi interni	1.352.736
50211203	Compartecipazione al personale per A.L.P.I. in regime ambulatoriale presso spazi esterni	-
50211205	Compartecipazione al personale per A.L.P.I. resa in convenzione	-
50211206	Quota perequativa per att.libero-prof (intramoenia)	-
50212040	acquisti farmaceutica da pubblico (Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)- Mobilità intrare	305.853
50212050	ACQUISTI FARMACEUTICA DA PUBBLICO (ASP/ASL-AO, IRCCS, POLICLINICI EXTRA REGIONE)	307.493
50211301	Contributi ad associazioni di volontariato	332.259
50211302	Rimborsi per cure all'estero	-
50211306	Altri rimborsi, assegni e contributi	1.262.598
50211401	Consulenze sanitarie e sociosan. da Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	10.205
50211403	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	70.846
50211407	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria	196.313
50211408	Collaborazioni da partecipazione a commissioni	72.544
50211502	Altri servizi sanitari e sociosanitari da pubblico V/Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	67.318
50211503	consulenze sanitarie art.55	964.468
50211504	Altri servizi sanitari e sociosanitari da pubblico - Extraregione	-
50211505	Altri servizi sanitari da privato	719.669
50211506	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	356.433
50212010	costi per assistenza farmaceutica- da convenzione	23.328.887
50212030	oneri contributivi ENPAF-farmaceutica da convenzione	-
50213010	Servizi sanitari per assistenza specialistica da pubblico (Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regi	4.476.022

C/Economici	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
50213011	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	374.480
50213030	Servizi sanitari per assistenza specialistica da pubblico (extra Regione)	3.096.833
50213040	Servizi sanitari per assistenza specialistica da privato - Medici SUMAI	5.836.321
50213070	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura Private	750.880
50213080	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altro privato	1.737.820
50213100	Prestazioni specialistiche di laboratorio esterne	2.135.857
50213110	Prestazioni specialistiche di diagnostiche esterne	2.065.803
50213120	Prestazioni specialistiche di fisiochinesiterapia esterne	3.913.882
50214030	Servizi sanitari per assistenza riabilitativa da pubblico (extra Regione) non soggetta a compensazio	1.532.923
50214040	Servizi sanitari per assistenza specialistica da privati	14.538.771
50215040	assistenza protesica da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
50215050	assistenza integrativa da pubblico (extra Regione)	15.482
50215070	assistenza integrativa da privato	491.546
50215080	assistenza protesica da privato	5.589.944
50215090	ASSISTENZA INTEGRATIVA FARMACIE CONVENZ	1.693.760
50215100	assistenza protesica per fornitura pannoloni	13.864
50215110	assistenza integrativa territoriale ai malati e disturbati mentali	26.455
50215120	assistenza integrativa territoriale ai disabili ed anziani non autosuf.	-
50216010	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Region	23.095.484
50216030	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera- da pubblico Extra Regione	17.510.332
50216060	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura Private	36.895.157
50216070	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-
50217040	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato -- CTA	3.719.057
50218010	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F da pubblico (Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici d	2.286.848
50218030	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F da pubblico (extra Regione)	2.132.925
50218040	Costi per servizio di distribuzione farmaci PHT (DPC) reso da farmacisti e grossisti	1.745.923
50219030	Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)	56.466
50221010	Lavanderia	514.800
50221020	Pulizia	3.047.861
50221030	Mensa - Degenti	1.684.380
50221040	Mensa - Dipendenti	321.560
50221050	Riscaldamento	728.265
50221060	Elaborazione dati	518.935
50221070	Servizi trasporti (non sanitari)	23.283
50221080	Smaltimento rifiuti	368.038
50221090	Utenze telefoniche	77.995
50221100	Utenze elettricità	1.863.277
50221110	Altre utenze	138.702
50221120	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-
50221130	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	267.301
50221160	Altri servizi non sanitari da privato	4.220.619
50221170	Spese legali	481.637

C/Economici	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
50221180	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	48.735
50222030	Consulenze non sanitarie da privato	1.250
50222060	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area non sanitaria	-
50222070	Oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Asp/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-
50223010	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	11.974
50223020	Formazione (esternalizzata e non) da privato	28.952
50311010	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	41.250
50321010	Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine	45.320
50331010	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	1.480.000
50341010	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)	140.000
50351010	Altre manutenzioni e riparazioni	1.039.997
50411010	Affitti passivi	989.859
50421010	Canoni di noleggio - area sanitaria	1.532.183
50422010	Canoni di noleggio - area non sanitaria	9.211
50511010	COMPETENZE FISSE DIRIGENTE MEDICO	16.083.522
50511020	Fondo di posizione e struttura complessa	10.199.370
50511030	Indennita' accessorie	1.121.486
50511040	Retribuzione di risultato	1.055.253
50511070	Oneri sociali	8.285.669
50511090	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggio e varie R.S. Dirigenza medica	47.070
50511100	Altri costi del personale	197.673
50511110	COMPETENZE FISSE DIRME TEMPO DETERMINATO.	757.505
50511120	FONDO DI POSIZIONE E STRUTTURA COMPLESSA	228.213
50511130	INDENNITA' ACCESSORIE DIRME T.D.	76.405
50511140	RETRIBUZIONE DI RISULTATO DIRME T.D.	-
50511160	ONERI SOCIALI DIRME T.D.	367.440
50511170	INDENNITA' DI MISS, RIMBORSI SPESE T.D.	976
50512010	Competenze fisse	1.347.485
50512020	Fondo di posizione e struttura complessa - dirigenza non medica	603.080
50512030	Indennita' accessorie	307.044
50512040	Retribuzione di risultato	201.231
50512070	Oneri sociali	576.215
50512090	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggio e varie R.S. Dirigenza non medica	39.813
50512110	COMPETENZE FISSE DIRIG. TEMPO DETERMINATO.	574.061
50512120	FONDO DI POSIZIONE E STRUTTURA COMPLESSA T.D.	71.631
50512130	INDENNITA' ACCESSORIE DIRIG. T.D.	14.033
50512160	ONERI SOCIALI DIRIG. T.D.	110.899
50521010	Competenze fisse	17.962.222
50521020	Indennita' accessorie	2.994.659
50521030	Produttività coll. Ed individuale	596.606
50521040	Fasce e posizioni organizzative	1.955.850
50521060	Oneri sociali	7.076.866

C/Economici	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
50521080	Indennita' di missione,rimborsi spese viaggio e varie R.S. Comparto	28.457
50521090	Altri costi del personale	93.296
50521100	COMPETENZE FISSE COMP. TEMPO DETERMINATO.	1.424.423
50521110	INDENNITA' ACCESSORIE COMP. T.D.	229.410
50521130	FASCE E POSIZIONI ORGANIZZATIVE T.D.	2.472
50521150	ONERI SOCIALI COMPARTO T.D.	465.116
50521160	INDENNITA' DI MISSIONI COMPARTO T.D.	1.096
50611010	Competenze fisse	298.664
50611020	Fondo di posizione e struttura complessa - dirigenza non medica	344.300
50611030	Indennita' accessorie	22.091
50611040	Retribuzione di risultato	50.500
50611070	Oneri sociali	166.261
50611090	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggio e varie R.P. Dirigenza	-
50611100	Altri costi del personale	3.473
50621010	Competenze fisse	97.812
50621020	Indennita' accessorie	3.805
50621030	Produttività coll. Ed individuale	5.000
50621040	Fasce e posizioni organizzative	7.220
50621060	Oneri sociali	31.130
50711010	Competenze fisse	-
50711020	Fondo di posizione e struttura complessa - dirigenza non medica	-
50711030	Indennita' accessorie	-
50711040	Retribuzione di risultato	-
50711070	Oneri sociali	-
50721010	Competenze fisse	7.457.474
50721020	Indennita' accessorie	1.295.711
50721030	Produttività coll. Ed individuale	154.000
50721040	Fasce e posizioni organizzative	325.337
50721060	Oneri sociali	2.828.079
50721080	Indennita' di missione,rimborsi spese viaggio e varie R.T. Comparto	8.749
50721090	Altri costi del personale	1.526
50721101	COMPETENZE FISSE T.D.	447.146
50721102	ONERI SOCIALI T.D	105.570
50721103	Indennita' accessorie COMPARTO TEMPO DETERMINATO	61.074
50811010	Competenze fisse	395.979
50811020	Fondo di posizione e struttura complessa - dirigenza non medica	282.689
50811030	Indennita' accessorie	299
50811040	Retribuzione di risultato	85.000
50811070	Oneri sociali	195.177
50811090	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggio e varie R.A. Dirigenza	-
50821010	Competenze fisse	3.261.591
50821020	Indennita' accessorie	253.597

C/Economici	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
50821030	Produttività coll. Ed individuale	200.000
50821040	Fasce e posizioni organizzative	374.918
50821060	Oneri sociali	1.234.128
50821080	Indennita' di missione,rimborsi spese viaggio e varie R.A. Comparto	3.178
50821090	Altri costi del personale	2.000
50821100	COMPETENZE FISSE TEMPO DETERMINATO	100.572
50821110	FASCE E POSIZIONE ORGANIZZATIVE TD	-
50821120	ONERI SOCIAL TD	42.474
50821130	INDENNITA' ACCESSORIE TD	6.367
50911020	TARSU	280.493
50931010	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per Direzione Aziendale	430.952
50931020	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per Collegio Sindacale	65.991
51014010	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni immateriali	122.402
51121010	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	2.406.455
51211001	AMMORTAMENTI MANUTENZ.STRAORD.FABBRICATI	780.478
51211010	Ammortamenti di impianti e macchinari	218.632
51211101	AMMORTAMENTI MANUTENZ.IMPIANTI E MACCHINARI	-
51211201	AMMORTAMENTI AMBULANZE	80.316
51212010	Ammortamenti di attrezzature sanitarie e scientifiche	1.582.005
51213010	Ammortamenti di mobili e arredi	329.683
51214010	Ammortamenti di automezzi e altri mezzi di trasporto	101.568
51215010	Ammortamenti di altri beni materiali	8.045
51216010	Ammortamenti macchine non sanitarie	98.318
51217010	Ammortamenti di attrezzature generiche	41.242
51218010	Ammortamenti su migliorie beni di terzi	166.357
51219010	Ammortamenti di macchine d'ufficio,computers, sistemi telefonici	231.131
51411001	Rimanenze Iniziali di Materiali per emodialisi	-
51411010	Rimanenze Iniziali di Prodotti Farmaceutici	-
51411010	Rimanenze Iniziali FARMACI AD USO VETERINARI	-
51411200	Rimanenze Iniziali di Altri beni e prodotti sanitari	-
51411205	RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI GALENICI	-
51412010	Rimanenze Iniziali di Emoderivati	-
51413010	Rimanenze Iniziali di Ossigeno	-
51414010	Rimanenze Iniziali di Prodotti dietetici	-
51415010	Rimanenze Iniziali di Materiali per profilassi (vaccini)	-
51416010	Rimanenze Iniziali di Materiali diagnostici prodotti chimici	-
51417010	Rimanenze Iniziali di Mezzi di contrasto	-
51417020	Rimanenze Iniziali di Materiali diagnostici, lastre RX carta per ECG, ECG, ecc	-
51418010	Rimanenze Iniziali di Presidi chirurgici e materiali sanitari	-
51418020	RIMANENZE INIZIALI DI MATERIALI PER LABORATORIO	-
51419010	Rimanenze Iniziali di Materiali protesici	-

C/Economici	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
51421010	Rimanenze iniziali di Prodotti alimentari	-
51421020	Rimanenze iniziali di Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-
51421040	Rimanenze iniziali di Supporti informatici e Cancelleria e stampati	-
51421050	Rimanenze iniziali di Materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni	-
51511010	Acc.per cause civie ed oneri processuali	3.727.000
51512010	Acc.per contenzioso personale dipendenti	600.000
51522030	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000
51513010	Altri acc. Per rischi	100.000
51521010	Acc. Per premio operosità	250.000
51531010	Acc. Per interessi di mora	3.236.000
51532010	Acc.rinnovi conv.MMG/PLS/MCAed altri	963.252
51532011	Acc.rinnovi conv. Sumai	218.051
51533010	Acc.per rinnovi contrattuali dirigenza medica	1.292.484
51534010	Acc.per rinnovi contrattuali dirigenza non medica	292.739
51535010	Acc.per rinnovi contrattuali comparto	
51536010	Accantonamenti Fondo Imposte per contenziosi tributari	-
51536020	Accantonamenti quote inutilizzate contributi da regione e prv.aut. Per quota F.S. vincolata	
60113010	Altri interessi attivi	
60311010	INTERESSI PASSIVI SU C.C. TESORERIA	1.800.000
60331010	Altri interessi passivi	258.000
60411010	ALTRI ONERI FINANZIARI	1.858.000
70211010	SVALUTAZIONI	-
80122010	Sopravvenienze attive v/ Asp/Asl-Ao,Irccs,Pol. della Regione	
80122040	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	
80122050	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	
80122060	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
80122070	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	
80122080	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
80122090	Altre Sopravvenienze attive v/terzi	
80123050	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
80123060	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	
80123070	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
80123080	Altre Insussistenze attive v/terzi	
80223000	Sopravvenienze passive	
80223020	Sopravvenienze passive v/ Asp/Asl-Ao,Irccs,Pol. della Regione	
80223050	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica e veterinaria - Varie	
80223070	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - altra dirigenza non medica - Varie	
80223090	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - comparto - Varie	
80223110	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con i MMG - Varie	
80223130	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con i PLS - Varie	
80223140	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
80223150	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	

C/Economici	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
80223160	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
80223170	Altre sopravvenienze passive v/terzi	
80224070	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
80224080	Altre Insussistenze passive v/terzi	-
90111010	IRAP relativa a personale dipendente	6.900.000
90112010	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	862.000
90113010	IRAP relativa ad attività libero professionale (intramoenia)	100.473
	TOTALE	418.626.818
		- 3.889.437

Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(art.25 D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e art.15 L.R. 23 dicembre 1996, n.43)

Premessa

La presente Relazione, allegata al Bilancio economico preventivo 2025 dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone (di seguito, per brevità, ASP), è predisposta secondo quanto stabilito dall'art.25 D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante *Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi* e dall'art.15 L.R. 23 dicembre 1996, n.43 di *Riordino della normativa in materia di: finanziamento, programmazione, contabilità, patrimonio, contratti e controllo delle Aziende Sanitarie e delle Aziende Ospedaliere* ed evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali.

Il Bilancio di previsione 2025 viene predisposto in un contesto di commissariamento governativo cui la Calabria è sottoposta, a causa del disavanzo economico che grava sul SSR calabrese, sin dall'anno 2009, ai sensi dell'art.1 comma 174 legge n.311/2004 e s.m.i. nonché dell'art.4 comma 2 DL n.159/2007, degli artt. 75 e seguenti legge 191/2009, dell'art.1 comma 569 legge n.190/2014 nonché, da ultimo, dell'art.1 DL 10 novembre 2020, n.150 conv. legge n.181/2020 recante *Misure urgenti per il rilancio del servizio sanitario della regione Calabria e per il rinnovo degli organi elettivi delle regioni a statuto ordinario*. La norma da ultimo citata ha dettato una disciplina transitoria 'speciale' per la Regione Calabria, derogatoria rispetto alla normativa generale *in subjecta materia*, sino al raggiungimento degli obiettivi previsti nei Programmi Operativi di prosecuzione del Piano di rientro dai disavanzi del servizio sanitario regionale della Regione Calabria che sarà prorogato fino al 31.12.2024.

Con DCA n. 162 del 18 novembre 2022 è stato approvato il Programma Operativo 2022-2025 predisposto ai sensi dell'articolo 2 comma 88, della L. 23 dicembre 2009 n. 191 e s.m.i.

Con DCA n. 92 del 10.05.2024 è stato approvato il budget da assegnare alle singole aziende del Servizio Sanitario per l'anno 2024.

Richiamate le previsioni del DCA. n. 146 del 09 giugno 2023 ("al fine del mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario complessivo del sistema sanitario regionale, le Aziende del SSR che presentano nelle risultanze contabili del 2022 uno scostamento tra costi e ricavi da

remunerazione delle attività e delle funzioni pari o superiore al 10% dei suddetti ricavi, o in valore assoluto pari ad almeno 10 milioni di euro, saranno tenute a presentare un Piano di Efficientamento e riqualificazione di durata non superiore al Programma Operativo 2022/2025, e comunque non superiore al triennio), è stato approvato **il piano di efficientamento e riqualificazione per gli anni 2024-2025 (P.E.R.) e obiettivi di sviluppo dei servizi** con delibera del Commissario Straordinario n. 767 del 29/12/2023.

Le previsioni contenute nel presente documento contabile tengono in adeguata considerazione il Piano triennale della performance 2023-2025, approvato con delibera e 98/C.S. del 15/02/202.

Come prevede l'art. 25 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 al Bilancio risultano allegati:

- a) Conto economico preventivo (articolato secondo lo schema di conto economico allegato al D.Lgs. 118/2011);
- b) Piano dei flussi di cassa prospettici (strutturato secondo lo schema di Rendiconto Finanziario allegato al D.Lgs. 118/2011);
- c) Conto economico dettagliato secondo lo schema CE di cui al Decreto Ministeriale 15 giugno 2012;
- d) Nota Illustrativa;
- e) Piano degli Investimenti;
- f) Piano dei fabbisogni beni e servizi;

Il Contesto Aziendale

L'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone è stata costituita nel maggio 2007 con Legge Regionale 11 maggio 2007 n. 9 ed ha, provvisoriamente, sede legale in Crotone alla via M. Nicoletta presso il Centro Direzionale il "Granaio".

L'Azienda ha come contesto di riferimento il territorio della Provincia di Crotone, sud-diviso in 27 Comuni, caratterizzato da zone collinari, di pianura e montani, da una densità di popolazione particolarmente elevata in pianura con la presenza del capoluogo, da una popolazione ultra sessantacinquenne e da una scolarizzazione nella media regionale, con un alto tasso di disoccupazione.

La popolazione provinciale all'01.01.2022 ammonta a 163.553 abitanti suddivisi così suddivisi:

	Comune	Popolazione			Ambiti Territoriali Distretto Unico Aziendale
		Totale	Maschi	Femmine	
Distretto Sanitario Unico Aziendale	Belvedere di Spinello	1.973	956	1.017	Area Territoriale Subdistrettuale Crotone
	Crotone	59.359	29.352	30.007	
	Caccuri	1.553	759	794	
	Castelsilano	900	446	454	
	Cerenzia	1.035	515	520	
	Cutro	9.478	4.697	4.781	
	Isola di Capo Rizzuto	17.281	8.958	8.323	
	Rocca di Neto	5.343	2.675	2.668	
	San Mauro Marchesato	1.952	947	1.005	
	Savelli	1.045	526	519	
	Scandale	2.889	1.146	1.473	
	Sub Totale	102.808	50.977	51.561	
	Carfizzi	524	246	278	Area Territoriale Subdistrettuale Cirò Marina
	Casabona	2.377	1.128	1.249	
	Cirò	2.534	1.204	1.33	
	Cirò Marina	14.002	6.831	7.171	
	Crucoli	2.781	1.32	1.461	
	Melissa	3.274	1.612	1.662	
	Pallagorio	1.019	509	510	
	San Nicola dell'Alto	721	355	366	
	Strongoli	6.163	3.007	3.156	
	Umbriatico	755	377	378	
	Verzino	1.616	766	850	
	Sub Totale	35.766	17.355	18.411	
	Cotronei	5.261	2.565	2.696	Area Territoriale Sub-distrettuale Mesoraca
	Mesoraca	5.908	2.869	3.039	
	Petilia Policastro	8.714	4.366	4.348	
	Roccabernarda	3.167	1.557	1.61	
	Santa Severina	1.929	952	977	
	Sub Totale	24.979	12.309	12.67	
	Totale Generale	163.553	80.641	82.642	

Finalità e missione dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone

La funzione essenziale dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone nell'ambito del SSR è quella di tutelare la salute, quale bene collettivo ed individuale, della popolazione residente nel proprio ambito territoriale nonché di garantire l'equità di accesso ai servizi sanitari e socio-sanitari forniti.

L'Azienda ha il compito di assicurare i livelli essenziali di assistenza (LEA) previsti dalla pianificazione nazionale e regionale, tutelare e promuovere la salute di tutti i cittadini, a cominciare dai residenti, vero centro dell'interesse aziendale, sia adottando misure di prevenzione che erogando prestazioni sanitarie per acuti e prestazioni ad alta integrazione socio-sanitaria a domicilio degli utenti e sul territorio in presidi a gestione diretta o in altri presidi pubblici o privati accreditati secondo i principi di appropriatezza, efficienza ed economicità,

L'organizzazione dell'Azienda

Dal punto di vista dell'organizzazione, l'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone opera mediante le seguenti macro-strutture tecnico-funzionali:

- il Presidio Ospedaliero Unico Aziendale;
- il Distretto Sanitario Unico Aziendale;
- il Dipartimento di Prevenzione.

A queste si affiancano le strutture di staff della Direzione Generale e i servizi tecnico-amministrativi, chiamati a svolgere funzioni di supporto all'attività di produzione ed erogazione dei servizi.

L'organigramma che segue rappresenta l'attuale assetto organizzativo e di funzionamento dell'ASP definito dal vigente Atto Aziendale adottato con deliberazione n. 253 del 21.7.2016 ed approvato con DCA n. 83 del 25.07.2016.

Il modello organizzativo del Presidio Ospedaliero di Crotone è costituito dai Dipartimenti ospedalieri articolati in aree funzionali omogenee quali il Dipartimento AFO Medica, il Dipartimento AFO Chirurgica e il Dipartimento AFO Servizi Sanitari di Supporto, per come indicato nella tabella che segue dove sono anche ricomprese le strutture organizzative afferenti a ciascuno dei Dipartimenti Ospedalieri.

Nello stesso Presidio Ospedaliero operano, inoltre, le unità organizzative afferenti ai dipartimenti misti ospedale territorio quali il Dipartimento Emergenza, il Dipartimento Materno Infantile e il Dipartimento di Salute Mentale.

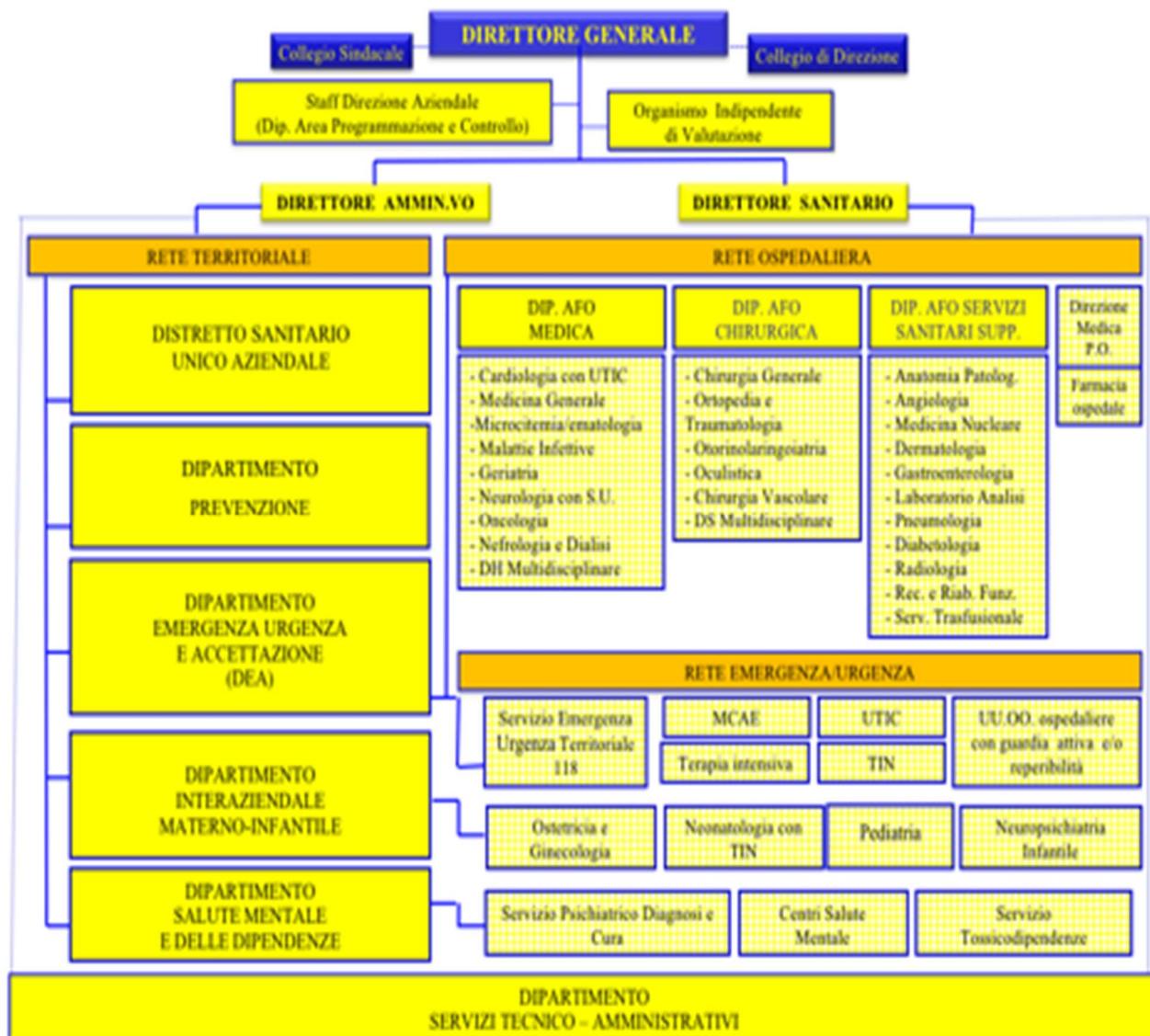
Il modello organizzativo dell'assistenza territoriale è rappresentato dal Distretto Unico Aziendale a sua volta articolato in tre aree sub-distrettuali coincidenti con i preesistenti tre distretti ovvero Crotone, Mesoraca e Cirò Marina.

Il Distretto è un'articolazione territoriale cui è attribuita autonomia organizzativa e gestionale, nei limiti previsti dall'Atto Aziendale e nel rispetto della normativa vigente.

Il Distretto, unitariamente e nelle sue articolazioni sub-distrettuali sopra indicate, assicura tutte le attività e prestazioni ricomprese nei LEA assistenza distrettuale.

Il modello organizzativo per l'assistenza sanitaria collettiva in ambienti di vita e di lavoro è quello del Dipartimento di Prevenzione che vede una sua articolazione interna costituita dalle unità organizzative stabilite dalla normativa nazionale e regionale e dall'atto aziendale.

Qui di seguito si riporta lo schema del modello organizzativo e di funzionamento generale dell'ASP di Crotone.



L'attività di ricovero è assicurata da un Presidio Ospedaliero a gestione diretta (Ospedale San Giovanni di Dio di Crotona), cui si aggiungono 7 strutture private accreditate per l'erogazione di prestazioni di assistenza ospedaliera.

La rete dei servizi territoriali, per quel che riguarda le cure primarie, vede la presenza di 119 medici di Assistenza Primaria, 45 Continuità Assistenziale, 11 Emergenza Territoriale, 1 Medicina dei Servizi, 18 pediatri di libera scelta. I 119 medici di Assistenza Primaria operano in 31 sedi distribuite sul territorio.

Le prestazioni ambulatoriali sono assicurate da 57 medici specialisti ambulatoriali interni che operano su 26 ambulatori pubblici cui si aggiungono 22 ambulatori privati accreditati.

L'assistenza farmaceutica territoriale è assicurata da 59 farmacie convenzionate e 3 farmacie territoriali aziendali a gestione diretta.

Complessivamente operano all'interno dell'Azienda 15 strutture residenziali private accreditate per anziani non autosufficienti, 2 strutture residenziali private accreditate per disabili, cui si aggiungono 1 struttura per riabilitazione estensiva a ciclo continuativo e una struttura dedicata e pazienti affetti da SLA.

Operano, inoltre, in azienda 3 strutture residenziali private accreditate per la salute mentale e 3 strutture pubbliche ambulatoriali a gestione diretta di salute mentale (CSM) e 4 strutture private accreditate per tossicodipendenti.

Il livello di assistenza sanitaria collettiva in ambienti di vita e di lavoro è assicurato dal Dipartimento di Prevenzione, la cui sede centrale è collocata a Crotona a coordinamento di una rete di sedi periferiche sul territorio.

L'Assistenza Ospedaliera

I posti letto effettivi direttamente gestiti presenti nel P.O. di Crotona sono pari a 284 per come stabiliti dalla rete ospedaliera regionale di cui al DCA n. 64/2016 e sono suddivisi per tipologia (ordinari, day hospital e day surgery) e per dipartimento e unità organizzative per come indicato nella tabella che segue.

Dipartimenti Ospedalieri	Denominazione UU.OO.	Posti Letto Ordinari	Posti Letto Diurni DS	Posti Letto Diurni DH	Posti Letto Totali
Dipartimento AFO Medica	Cardiologia	20	0	0	20
	Medicina Generale	36	0	0	36
	Malattie infettive	8	0	2	10
	Ematologia/Microcit.	0	0	0	0
	Geriatrics	20	0	0	20
	Nefrologia/Emodialisi	8	0	2	10
	Neurologia con S.U.	10	0	0	10
	Oncologia	7	0	3	10
	DH Multidisciplinare AFO Medica	0	0	6	6
Totale		109	0	11	120
Dipartimento AFO Chirurgica	Chirurgia generale	30	0	0	30
	Oculistica	0	0	0	0
	Ortopedia e Traumatologia	30	0	0	30
	Otorinolaringoiatria	0	0	0	0
	Chirurgia Vascolare	0	0	0	0
	DS Multidisciplinare AFO Chirurgica	0	8	0	8
	Totale		60	8	0
Dipartimento AFO Materno-Infantile	Ostetricia e Ginecologia	26	4	0	30
	Neuropsichiatria Infantile	0	0	0	0
	Pediatria	8	0	2	10
	Nido	0	0	0	0
	Neonatologia	10	0	0	10
	con TIN	4	0	0	4

	Totale	48	4	2	54
--	--------	----	---	---	----

Dipartimenti Ospedalieri	Denominazione UU.OO.	Posti Letto Ordinari	Posti Letto Diurni DS	Posti Letto Diurni DH	Posti Letto Totali
DEA I° Liv. (componente ospedaliera)	Terapia Intensiva (anestesia e rianimaz.)	10	0	0	10
	Unità Coronarica	10	0	0	10
	MCAE	8	0	0	8
	TIN (vedi neonatologia)	0	0	0	0
	Totale	28	0	0	28
DSM	Psichiatria (SPDC)	14	0	2	16
Dipartimento AFO Servizi Sanitari Supporto	Anatomia Patologica	0	0	0	0
	Angiologia	0	0	0	0
	Medicina Nucleare	0	0	0	0
	Dermatologia	0	0	0	0
	Gastroenterologia	0	0	0	0
	Laboratorio Analisi	0	0	0	0
	Pneumologia*	0	0	0	0
	Diabetologia*	0	0	0	0
	Radiologia	0	0	0	0
	Recupero e Riabil. Funzionale	0	0	0	0
	Servizio Trasfusionale	0	0	0	0
	Totale	0	12	17	284
	TOTALE GENERALE		265	12	17

La nuova rete ospedaliera approvata con il DCA n. 198 del 12 luglio 2023 ha previsto per il

Presidio San Giovanni di Dio di Crotona 307 posti letto, così suddivisi:

per tipologia:

Ordinari	Day surgery	Day Hospital	Week Surgery	Totali
267	10	24	6	307

per unità operativa

Dipartimenti Ospedalieri	Denominazione UU.OO.	Posti Letto Ordinari	Posti Letto Diurni DS	Posti Letto Diurni DH	Posti letto week surgery	Posti Letto Totali
Dipartimento AFO Medica	Cardiologia con Emodinamica	20	0	0	-	20
	Medicina Generale	40	0	0	-	40
	Malattie infettive e Tropicali	8	0	2	-	10
	Ematologia	0	0	0	-	0
	Geriatrics	20	0	0	-	20
	Nefrologia	8	0	2	-	10
	Neurologia con S.U.	10	0	0	-	10
	Oncologia	0	0	10	-	10
	DH Multidisciplinare AFO Medica	0	0	6	-	6
Totale	106	0	20	-	126	
Dipartimento AFO Chirurgica	Chirurgia generale	30	0	0	-	30
	Oculistica	0	0	0	-	0
	Ortopedia e Traumatologia	30	0	0	-	30
	Otorinolaringoiatria	0	0	0	-	0
	DS Multidisciplinare AFO Chirurgica	0	6	0	6	12
Totale	60	6	0	6	72	
Dipartimento AFO Materno-Infantile	Ostetricia e Ginecologia	26	4	0	-	30
	Pediatria	8	0	2	-	10
	Neonatologia	10	0	0	-	10
	con TIN	4	0	0	-	4
Totale	48	4	2	-	54	
DEA I° Liv. (componente ospedaliera)	Terapia Intensiva	10	0	0	-	10
	Terapia Intensiva (COVID)	3	0	0	-	3
	Unità Coronarica	10	0	0	-	10
	MCAE	12	0	0	-	12
	Totale	35	0	0	-	35
DSM	Psichiatria (SPDC)	14	0	2	-	16
	Totale	14	0	2	-	16
Dipartimento AFO Servizi Sanitari	Anatomia Patologica	0	0	0	-	0
	Angiologia	0	0	0	-	0

Medicina Nucleare	0	0	0	-	0
Dermatologia	0	0	0	-	0
Gastroenterologia (Endoscopia)	4	0	0	-	4
Laboratorio Analisi	0	0	0	-	0
Radiologia	0	0	0	-	0
Servizio Trasfusionale	0	0	0	-	0
Totale	4	0	0	-	4
Direzione Medica di Presidio	0	0	0	-	0
Farmacia Ospedaliera	0	0	0	-	0
TOTALE GENERALE	267	10	24	6	307

L'Assistenza Distrettuale

L'Azienda eroga l'assistenza territoriale mediante il Distretto Unico Aziendale articolato a sua volta nelle tre aree sub - distrettuali di Crotona, Mesoraca e Cirò Marina in cui insistono 26 presidi a gestione diretta e 58 strutture Accreditate.

Distretto Sanitario Unico Aziendale Popolazione al 31.12.2022 e ambiti territoriali

	Comune	Popolazione			Ambiti Territoriali Distretto Unico Aziendale		
		Totale	Maschi	Femmine			
Distretto Sanitario Unico Aziendale	Belvedere di Spinello	1.973	956	1.017	Area Territoriale Subdistrettuale Crotona		
	Crotona	59.359	29.352	30.007			
	Caccuri	1.553	759	794			
	Castelsilano	900	446	454			
	Cerenza	1.035	515	520			
	Cutro	9.478	4.697	4.781			
	Isola di Capo Rizzuto	17.281	8.958	8.323			
	Rocca di Neto	5.343	2.675	2.668			
	San Mauro Marchesato	1.952	947	1.005			
	Savelli	1.045	526	519			
	Scandale	2.889	1.416	1.473			
	Sub Totale	102.808	51.247	51.561			
	Distretto Sanitario Unico Aziendale	Carfizzi	524	246		278	Area Territoriale Subdistrettuale Cirò Marina
		Casabona	2.377	1.128		1.249	
Cirò		2.534	1.204	1.33			
Cirò Marina		14.002	6.831	7.171			
Crucoli		2.781	1.32	1.461			
Melissa		3.274	1.612	1.662			
Pallagorio		1.019	509	510			
San Nicola dell'Alto		721	355	366			
Strongoli		6.163	3.007	3.156			
Umbriatico		755	377	378			
Verzino		1.616	766	850			
Sub Totale	35.766	17.355	18.411				

Cotronei	5.261	2.565	2.696	Area Territoriale Subdistrettuale Mesoraca
Mesoraca	5.908	2.869	3.039	
Petilia Policastro	8.714	4.366	4.348	
Roccabernarda	3.167	1.557	1.61	
Santa Severina	1.929	952	977	
Sub Totale	24.979	12.309	12.67	
Totale Generale	163.553	80.911	82.642	

La tipologia di strutture e il tipo di assistenza erogata sono:

- Attività clinica
- Diagnostica strumentale e di laboratorio
- Consultorio familiare,
- Assistenza psichiatrica
- Assistenza per tossicodipendenza
- Assistenza agli anziani e ai disabili fisici e psichiatrici
- Assistenza ai malati terminali

riassunte per le strutture pubbliche nella seguente tabella - **Totale strutture pubbliche: 26:**

Tipo Struttura	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio	Assistenza psichiatrica	Assistenza per tossicodipendenti	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza ai malati terminali
	14	4	1	3	3	1	-	-	-	-

Di seguito si riporta in modo sintetico il numero delle strutture private accreditate con l'ASP di Crotona, che erogano le diverse prestazioni di assistenza territoriale:

Strutture convenzionate

Tipo Struttura	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	Assistenza per tossicodipendenti	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza ai malati terminali
Ambulatorio laboratorio	2	5	15	-	-	-	-	-	-	-
Struttura residenziale	-	-	-	-	1	3	8	1	3	-
Struttura semi residenziale	-	-	-	-	-	1	-	6	-	-
Altro tipo di struttura	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Medico singolo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Totale strutture convenzionate: 58 Totale complessivo strutture territoriali: 84

Metodologia di computo dei costi e dei ricavi

Al fine di determinare le poste attive e quelle passive nel prospetto economico allegato al Bilancio di previsione 2025 si è operato assicurando un nesso logico e conseguente fra la programmazione regionale ed aziendale e la previsione, in modo che quest'ultima rappresenti con la maggiore fedeltà i probabili effetti economici degli atti di gestione che saranno posti in essere nell'esercizio 2025.

Partendo da tali premesse è comunque opportuno, valutare i dati di costo e ricavo degli ultimi anni, compresi i dati del consuntivo 2023 che possono dare un valido contributo informativo in merito ai volumi teorici della produzione dell'ASP di Crotone per l'anno 2025.

Per predisposizione del Bilancio di previsione, sarà utilizzato il riparto definito dalla Regione Calabria con il DCA 92 del 10.05.2024.

Per l'acquisto di prestazioni sanitarie sono stati inseriti in bilancio i tetti di spesa fissati dalla Regione/Struttura Commissariale con i seguenti provvedimenti:

- DCA n. 133 del 17/10/2022 “Definizione livelli massimi di finanziamento alle Aziende Sanitarie Provinciali per l'acquisto di prestazioni erogate dalla rete di assistenza ospedaliera privata accreditata con oneri a carico del SSR – triennio 2022-2024” e smi;
- DCA N. 184 DEL 09 DICEMBRE 2022 - DCA n. 134 del 17/10/2022 “Definizione livelli massimi di finanziamento alle Aziende Sanitarie Provinciali per l'acquisto di prestazioni erogate dalla rete specialistica ambulatoriale e per l'acquisto di prestazioni APA e PAC erogate dalle strutture private accreditate con oneri a carico del SSR – Triennio 2022-2024;
- DCA N. 192 DEL 23 DICEMBRE 2022 Definizione livelli di finanziamento prestazioni di specialistica ambulatoriale alta complessità – radioterapia e dialisi;
- DCA N. 132 DEL 17 OTTOBRE 2022 - Definizione livelli massimi di finanziamento alle Aziende Sanitarie Provinciali per l'acquisto di prestazioni di assistenza riabilitativa psichiatrica, di assistenza sanitaria e socio-sanitaria e di assistenza extra – ospedaliera estensiva, ambulatoriale e domiciliare con oneri a carico del SSR – triennio 2022-2024 erogate dalla rete di assistenza territoriale privata accreditata;

LA MANOVRE DI RIORGANIZZAZIONE E DI RAZIONALIZZAZIONE INSERITE NEL P.E.R.

Nel piano di efficientamento e riqualificazione che è stato adottato il 29.12.2023 sono state individuate le azioni dirette al potenziamento dell'offerta sanitaria e alla riduzione dei costi aziendali.

Le stesse azioni vengono qui brevemente riportate:

A) Incremento produzione ospedaliera

I livelli di produzione ospedaliera appaiono insufficienti in relazione al costo delle risorse umane e strumentali utilizzate. La Direzione Aziendale ha richiesto un'analisi dettagliata, per ciascuna UOC da condividere con i rispettivi Direttori, finalizzata a comprendere le cause del trend negativo di produzione ed individuare azioni positive finalizzate al recupero di produttività nel breve e medio periodo.

I segnali positivi riscontrati in alcune UU.OO. nel corso del 2024 fanno ritenere che vi siano significativi margini di miglioramento.

In ogni caso per il 2025 si ritiene di dover perseguire l'obiettivo di un incremento complessivo, seppur differenziato e non lineare, pari al 10 per cento della produzione ospedaliera (ricoveri e prestazioni specialistiche) registrata nel 2023.

B) Piano acquisti dagli erogatori privati - complementarietà rispetto all'offerta pubblica

L'ASP di Crotone destina una significativa quantità di risorse (oltre € 60 mln, al netto della farmaceutica convenzionata, dell'assistenza protesica e di quella integrativa) per l'acquisto di prestazioni assistenziali dalle strutture private accreditate. Considerando il peculiare contesto aziendale, quindi, il PER non può prescindere da una rivisitazione e razionalizzazione dei piani di acquisto delle prestazioni dalle strutture private accreditate onde assicurare complementarietà tra il livello erogativo (volumi e tipologie) pubblico e quello privato accreditato.

Considerato che la definizione dei volumi massimi di prestazioni acquisibili da privato viene definita dalla Regione e che la fase della contrattualizzazione anche per l'anno 2025 occorrerà, dopo una preliminare e dettagliata analisi delle prestazioni acquistate dal privato accreditato nell'anno 2022 e nel 2023, valutare la possibilità di modificare/integrare le prestazioni che acquistate per renderle effettivamente complementari rispetto all'offerta delle strutture aziendali (ospedaliere e territoriali) evitando o riducendo significativamente i volumi di acquisto di quelle prestazioni che sono o possono essere erogate direttamente dall'ASP.

Nello stesso tempo sarebbe auspicabile riuscire a trovare un'intesa con gli erogatori privati inserendo o aumentando negli accordi contrattuali le tipologie di prestazioni che più concorrono ad alimentare la mobilità infra ed extra regionali dei cittadini residenti nella provincia di Crotone con ricadute positive sul bilancio aziendale.

C) Specialistica ambulatoriale - Incremento offerta aziendale

A fronte di un significativo impegno economico-finanziario dell'Azienda nell'area della specialistica ambulatoriale, sia in termini di personale dipendente che di 'sumaisti' l'output prestazionale è modesto

(circa € 1,8 mln nel 2022). A ciò si aggiunga che l'Azienda spende ben € 10 mln per l'acquisto di prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale da strutture private accreditate. Nel corso 2025 dovranno essere adottate misure concrete per efficientare le agende degli ambulatori aziendali in un'ottica di incremento della produzione, valutando, altresì, l'attività di ambulatori/specialisti che non garantiscono adeguati volumi di attività alla luce degli standard nazionali di esecuzione delle prestazioni.

D) Razionalizzazione e riduzione spesa farmaceutica

Dalle manovre relative alla farmaceutica, ospedaliera e territoriale, ci si attende un importante risultato in termini di contrazione della spesa e razionalizzazione dei costi di produzione.

Una prima ed importante misura è rappresentata dalla sostituzione dei farmaci 'originator' con gli omologhi farmaci 'biosimilari', aventi analoga efficacia terapeutica ma notevole minor costo. Anche se l'opzione terapeutica (biologico ovvero biosimilare) spetta al medico prescrittore il farmacista può fornire un importante contributo. Dovrà, pertanto, essere previsto l'utilizzo dei biosimilari (es. anticorpi monoclonali, fattori della crescita, eparina a basso peso molecolare, etc.), ipotizzarne l'entità dei consumi e calcolarne il conseguente risparmio economico.

Un ulteriore strumento di contenimento della spesa farmaceutica è rappresentato dalla rendicontazione dei farmaci innovativi, che accedono al relativo Fondo degli innovativi oncologici e non oncologici (art. 1 comma 402, 403 e 404 della legge 11 Dicembre 2016, n° 232 e ss.mm.ii.), riportati negli elenchi AIFA.

Ulteriore misura per migliorari i conti aziendali è rappresentata dall'incremento del c.d. Flusso F.

È noto che il File F rappresenta per l'Azienda una voce di ricavo in quanto il costo dei farmaci che confluiscono nel flusso F, peraltro molto alto, è interamente rimborsato dalla Regione. Il mutamento del setting assistenziale, dal regime di ricovero a quello ambulatoriale, consentirebbe migliore appropriatezza e possibilità di inserimento nel File F dei farmaci utilizzati (prevalentemente oncologici ad alto costo) con conseguente integrale rimborso.

E) Riduzione dei fitti Passivi

Nel 2025 sarà perseguita la via della riduzione dei fitti passivi mediante razionalizzazione dell'utilizzo degli immobili attualmente locati e recesso, ove possibile, da alcuni contratti di fitto passivo.

F) Efficientamento energetico

L'efficientamento energetico, alla luce dei recenti avvenimenti a livello planetario che hanno provocato un aumento incontrollato del costo dell'energia e delle materie prime, rappresenterà per l'azienda un obiettivo prioritario,

L'attivazione del trigeneratore di energia garantirà sicuramente un risparmio e dovrà essere ottimizzato per garantire in buona parte l'autosufficienza energetica con possibili ricadute positive derivanti dalla cessione all'arete dell'energia prodotta in esubero.

G) Avvio e completamento procedure di gara sopra soglia comunitaria

Se utilmente portata a compimento rappresenterà la principale manovra di riduzione dei costi.

Oggi l'Azienda acquista beni sanitari e anche alcuni servizi avvalendosi di contratti scaduti ed in proroga da moltissimo tempo.

Sono già state individuate le gare di appalto di valore superiore alla soglia comunitaria che potranno essere avviate nei prossimi mesi, e concluse entro 1 anno, anche grazie alla Convenzione che consente all'ASP di avvalersi dei servizi offerti dalla Stazione Unica Appaltante della Provincia di Crotone. Per ciascuna procedura dovrà essere calcolato il presunto risparmio derivante dalla stipula di un nuovo contratto con contraente scelto mediante procedura competitiva.

Risparmi potranno essere inoltre generati dalla rinegoziazione, medio tempore, dei contratti scaduti, dai quali comunque l'Azienda continua ad approvvigionarsi, con applicazione del prezzo medio nazionale indicato nelle banche dati NSISS.

H) Riduzione postazioni di Continuità Assistenziale

In virtù dei DCA Regionali vigenti sulla Riorganizzazione della Rete Territoriale e della Delibera ASP n.70/2018, sarà dato seguito alla riorganizzazione del Servizio di Continuità Assistenziale con la razionale riduzione delle postazioni, che consentiranno, entro il 2025, il risparmio di oltre un milione di euro.

La riorganizzazione che dovrà, naturalmente, ricercare l'adesione della Conferenza dei Sindaci costituisce, tuttavia, un'esigenza non più eludibile - oltre che per razionalizzare il sistema della continuità assistenziale, come richiesto dalla normativa vigente - alla luce del rapido - e prevedibile - decremento del numero dei medici da assegnare alle postazioni.

Allo stato alcune postazioni, soprattutto quelle nei paesi più difficili da raggiungere - rimangono sguarnite di personale e rappresentano una possibile fonte di pericolo per la cittadinanza che, ignara, si reca presso la sede della continuità assistenziale confidando sulla presenza di un sanitario con possibili ritardi nella gestione del caso.

Al di là di ogni sterile campanilismo, è interesse di tutti organizzare un sistema efficace di intervento che, in collaborazione con il SUEM 118, riesca a garantire un intervento tempestivo ed appropriato.

I DATI CONTABILI DEL BILANCIO

Ricavi

Per l'anno 2025 si è tenuto conto dell'assegnazione di riparto del FSR dell'anno 2023 sia per il contributo in c/esercizio a destinazione indistinta che per il contributo in c/esercizio a destinazione vincolata, i cui finanziamenti sono stati così ripartiti:

a)	“Contrib. in c/eserc. da Regione a dest. Ind.”	€. 341.594.397,83
b)	“Contrib. in c/eserc. da Regione a dest. Vinc.”	€. 8.477.488,44
	totale	€. 350.071.886,27

Costi

Relativamente ai costi, sono stati indicati quelli che effettivamente si ritiene di dover sostenere nel corso dell'esercizio 2025, tenendo conto dei tetti di spesa disposti dall'amministrazione regionale in materia di assistenza ospedaliera, specialistica esterna, riabilitativa ed altra assistenza per il triennio 2022/20024

Per quanto riguarda il personale dipendente si è tenuto conto dei fondi della contrattazione collettiva decentrata (Fasce, Risultato, Produttività, Posizione, Trattamenti accessori), costituiti in applicazione dei CCNL vigenti. Inoltre si è tenuto conto dell'effetto delle uscite/entrate di personale, nonché della legge di bilancio n. 145/2018 relativamente all'indennità di vacanza contrattuale, per il comparto triennio 2022-2024, e per la dirigenza, triennio 2019-2021, nelle more della definizione dei contratti collettivi di lavoro.

Valore della produzione

Contributi in conto esercizio

Il Fondo Sanitario a destinazione indistinta e vincolata riflette l'assegnazione regionale definitiva disposta per l'anno 2024 (vedi DCA n. 92 del 10 Maggio 2024) ed in totale è pari complessivamente ad Euro 350.071.886,27.

Costi della produzione

Acquisto di beni sanitari e non e servizi non sanitari

L'importo per la classe in esame è pari a 47.585.313,50 euro – Voci del mod. CE afferenti agli aggregati di spesa relativi a beni e servizi e confermato con l'allegata Tabella 1) al DPGR n. 4/2013.

BA0020	Acquisti di beni sanitari	€. 18.710.322,56 (1)
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	€. 940.595,42
BA1280	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€. 1.594.856,57
BA1350	Consulenze, Collab. ed altro sanit.	€. 1.314.375,77
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari	€. 1.158.901,83

BA1570	Servizi non sanitari	€. 17.520.200,41
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	€. 40.925,69
BA1910	Manutenzioni e riparazioni.	2.746.566,94
BA1990	Godimento di beni di terzi	€. 2.531.253,51
BA2530	Altri oneri diversi di gestione	€. 1.027.314,80

1) Tale valore è al netto del cod. BA0030 – Prodotti Farmaceutici e Ossigeno – e del cod. BA0300 Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione - come da All. 1 del DPGR n. 182 del 21 Novembre 2012.

Acquisto di servizi sanitari

La classe accoglie i costi connessi all’acquisto di prestazioni e servizi sanitari erogati da soggetti terzi e strumentali al processo produttivo aziendale. Le singole voci sono articolate sulla base della natura delle prestazioni. Il conto economico di previsione allegato riporta il dettaglio degli importi delle singole voci in cui si articola la classe in esame; di seguito si richiamano le voci di spesa più significative:

1. Convenzioni per assistenza sanitaria di base: Nella categoria di costo “assistenza farmaceutica convenzionata” si è prevista la spesa di Euro 23.095.483,64, tenendo conto degli obiettivi fissati in tema di contenimento e cioè un controllo più efficace ed incisivo delle prescrizioni in regime convenzionato.
2. Convenzioni per assistenza specialistica, riabilitativa, ospedaliera, psichiatrica, geriatrica e tossicodipendenti: la voce raggruppa i costi di tutte le possibili tipologie di prestazioni acquistate dalle strutture private accreditate. I codici a cui afferiscono le suddette voci sono il BA0620 (Euro 10.604.242,19), BA0870 (Euro 36.895.157,00), BA0680 (Euro 14.538.771,16), BA0940 (Euro 3.719.057,00) ed infine BA1180 (Euro 16.866.648,00). Il totale complessivo è pari ad Euro 82.623.875,35

Costo del personale dipendente

La voce accoglie il costo del personale dipendente per i diversi ruoli, sanitario, amministrativo, tecnico e professionale. Il costo complessivo del personale dipendente per l’esercizio 2025 è pari a euro 95.249.437,58. Su tale spesa, come già precisato sopra, si è tenuto conto dei fondi della contrattazione collettiva decentrata sia per i dirigenti medici e non (retribuzione di risultato, trattamento accessorio e retribuzione di posizione) che per il comparto dei vari ruoli (fasce, posizioni organizzative, produttività) ed inoltre si è tenuto conto dell’effetto delle uscite/entrate di personale, nonché della legge di bilancio n. 145/2018 relativamente all’indennità di vacanza

contrattuale sia per il comparto che per la dirigenza nelle more della definizione dei contratti collettivi di lavoro per il triennio 2022-2024.

Accantonamenti

Si è proceduto a stimare per il 2025 sia per il personale del comparto sia per la dirigenza medica e non medica un valore di accantonamento pari al 3,48% del costo riportato a consuntivo 2018, sottraendo gli importi della vacanza contrattuale e l'elemento perequativo.

Per il personale convenzionato, MMG-PLS-Medici della Medicina dei Servizi-Guardia Medica-Medici 118-Medicina Spec. Interni, infine, si è proceduto a stimare per il 2025 l'accantonamento del 3,48% del costo riportato a consuntivo 2018.

Proventi e Oneri Finanziari

L'importo associato a questo aggregato prevede che la spesa si assesterà a euro 1.500.000,00 determinato dagli interessi passivi e commissioni che l'Azienda corrisponde per gli oneri finanziari che si prevede di sostenere per il ricorso al prestito a breve dall'Istituto Tesoriere e per gli interessi moratori relativi ai ritardati pagamenti dovuti a mancanza di disponibilità finanziaria.

Sintesi del risultato economico

Sulla scorta di quanto argomentato - e l'approvazione del Piano di Efficientamento e Riqualficazione - il Conto Economico del Bilancio di previsione 2025 presenta un risultato di esercizio in perdita per euro 3.889.437,02.

Naturalmente, il quadro previsionale definito nel bilancio - in relazione alle manovre adottate per mantenere elevato il livello della produzione e contenere l'aumento dei costi - potrebbe ragionevolmente evolvere – soprattutto in presenza di un mutamento della situazione internazionale e di un aumento/ riduzione dei costi dell'energia.

**Il Commissario Straordinario
Dott. Antonio Brambilla**



AZIENDA 202
RENDICONTO FINANZIARIO

Importi: Euro

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2025	ANNO 2024
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	-	
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	1.156.455	997.484
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	2.974.274	2.651.873
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	120.402	125.522
	Ammortamenti	4.251.132	3.774.880
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	0	0
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvest	0	0
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	0	0
(+)	accantonamenti SUMAI	250.000	250.000
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	250.000	250.000
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*		
	- Fondi svalutazione di attività		
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	8.427.304	2.000.000
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri		
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	8.427.304	2.000.000
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	12.928.436	6.024.880
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto da	0	0
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso comune		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-30.000.000	-40.500.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-100.000	-200.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-70.000	-180.000
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	-420.000	-520.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)		
(+/-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ stato quote indistinte		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ stato quote vincolate		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione per gettito addizionali Irpef e Irap		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione -gettito fiscalità regionale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione - altri contributi extrafondo		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione	35.000.000	40.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Comune	6.000	6.000
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Asl-Ao		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ ARPA		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Erario		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Altri	0	-1.000.000
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti		
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino	0	0
(+/-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+/-)	diminuzione/aumento rimanenze		
(+/-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi		
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	4.416.000	-2.394.000
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		

(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso		
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali		
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse		
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati	0	0
(-)	Acquisto impianti e macchinari		
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche		
(-)	Acquisto mobili e arredi		
(-)	Acquisto automezzi		
(-)	Acquisto altri beni materiali		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	0	0
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse		
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie		
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse		
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		
B - Totale attività di investimento		0	0
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	aumento fondo di dotazione	0	0
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	-1.000.000	-1.000.000
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	-1.000.000	-1.000.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0	0
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata		
C - Totale attività di finanziamento		-1.000.000	-1.000.000
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		3.416.000	-3.394.000
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		6.810.000	66.150.000
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-3.394.000	-69.544.000

PARERE DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Sulla proposta n. 5111/2024 dell' Unità U.O.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE ad oggetto: ADOZIONE BILANCIO ECONOMICO-PREVENTIVO ANNO 2025 E PLURIENNALE 2025-2027 si esprime parere favorevole in merito all'adozione della deliberazione.

Crotone, 30/12/2024

Il Direttore Amministrativo
Dr. ssa Elisabetta Rosa Tripodi
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)

Documento informatico formato e prodotto ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate

PARERE DIRETTORE SANITARIO

Sulla proposta n. 5111/2024 dell' Unità U.O.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE ad oggetto: ADOZIONE BILANCIO ECONOMICO-PREVENTIVO ANNO 2025 E PLURIENNALE 2025-2027 si esprime parere sanitario favorevole in merito all'adozione della deliberazione.

Crotone, 30/12/2024

Il Direttore Sanitario
Dr. Pasquale Mesiti
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)

Documento informatico formato e prodotto ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate

Attestazione di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione N. 1072 del 30/12/2024

U.O.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO ECONOMICO-PREVENTIVO ANNO 2025 E PLURIENNALE 2025-2027

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Ente dal 30/12/2024 al 14/01/2025 per 15 giorni consecutivi.

Crotone, 15/01/2025

L'Incaricato della Pubblicazione

Dott.ssa FERRANTE GIULIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

Documento informatico formato e prodotto ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate