

## Nota illustrativa sulle modalità di predisposizione del conto economico preventivo 2024

### 1. Il quadro complessivo

La previsione relativa all'esercizio 2024 sconta i seguenti elementi:

- a) Necessità di ripristino di valori di produzione ai livelli dell'anno 2019, livelli che, per le limitazioni dovute al COVID, ancora presente, l'ASL CN1 non è riuscita a raggiungere nel 2023;
- b) Presenza di un forte quadro inflattivo che incrementa il prezzo dei beni e dei servizi necessari alle attività;
- c) Componente di lungo periodo di incremento di cronicità della popolazione, che necessita di maggiore assistenza (farmaci, dispositivi medici);
- d) Finanziamento in quota capitaria, a favore dell'ASL CN1, fra i più bassi della Regione Piemonte;
- e) Perdita attesa dell'esercizio 2023 di circa 34,8 milioni di euro;
- f) Peggioramento dei saldi di mobilità rispetto al 2023 atteso, da ricalcolo regionale, per 1,802 milioni di euro;
- g) Ricavi straordinari una tantum, propri dell'esercizio 2023, pari, in proiezione annua, a oltre 6,06 milioni di euro (di cui da finanziamenti regionali accertati a settembre per 0,532 milioni di euro), mentre nel 2024 si stimano ricavi straordinari per soli 0,2 milioni (differenziale di 5,86 milioni);
- h) Applicazione Indennità di Vacanza Contrattuale al costo del Personale 2024 per 5,1 milioni di euro (comprensivo di IRAP);
- i) Costi di esercizio accessori al PNRR per attività informatiche per complessivi 1,411 milioni (dettagliati nel seguito di questo documento), al momento privi di finanziamento;
- j) Costi Covid ancora presenti e privi di copertura per l'anno 2024.

Le componenti evidenziate dalle lettere da e) a j) assommano a 49,173 milioni di euro di componenti estranee al controllo diretto dell'ASL nell'anno 2024 (importo superiore alla perdita attesa per il 2024).

L'ASL CN1 utilizza i conti di costo e di ricavo di cui al piano dei conti regionale approvato con DD n. 55 del 16 gennaio 2023, con variazione applicata retroattivamente ai sottosistemi contabili NFS il 28 febbraio 2023.

Gli aggregati di costo e di ricavo subiscono pertanto riclassificazioni relative alle diverse appartenenze dei nuovi codici di conto cui sono attribuite le voci.

L'ASL CN1, secondo le indicazioni regionali di cui alla nota "Bilanci preventivi 2024: Indirizzi per la redazione" del 10/11/2023, prot. ASL n. 10251, ha iscritto nel finanziamento indistinto gli importi stabiliti negli allegati ricevuti via email dalla Regione.

Inoltre, sono stati rappresentati fra i contributi i finanziamenti per le attività c.d. extralea in capo alle ASL (conto 4500165) e per gli obiettivi ADI PIC PNRR 2024 (conto 4500174), in applicazione alle indicazioni integrative ricevute con nota regionale prot. 13401 del 18/12/2023.

I costi sono onnicomprensivi.

Non sono iscritti contributi per gli indennizzi ai trasfusi (4500121), in assenza del provvedimento nazionale di assegnazione delle risorse; sono stati iscritti i costi stimati in 609 mila euro.

Non sono iscrिवibili, in coerenza alla normativa nazionale ed alle indicazioni regionali, di fatto, specifici ricavi Covid per il 2024 (finanziamenti).

Come ricordato nell'elenco precedente, il finanziamento in quota capitaria della ASL CN1, anche consolidando i valori dell'ASO S. Croce e Carle (con riferimento alla quota di popolazione servita nell'ambito della provincia di Cuneo) restituisce, storicamente, un sotto finanziamento annuo di decine di milioni di euro da erogare al territorio dell'ASL CN1 (nel 2022 il calcolo restituisce 28,21 milioni di minus finanziamento della ASL CN1, procapite rispetto alla media regionale applicata alla popolazione di CN1). Un minor livello di finanziamento comprime le possibilità di risparmio nei servizi assistenziali.

L'ASL CN1, come già esposto sinteticamente al punto f), ha utilizzato la stima della mobilità effettuata, per conto della Regione Piemonte, dal CSI con un aggravio del saldo complessivo di 1,802 milioni di euro rispetto alla proiezione ad anno del III trimestre 2023.

I contributi per l'esercizio delle funzioni di cui alla lettera a) della L.R. 26/2021 (funzioni di Azienda Zero) sono in riduzione rispetto al valore 2023, coerentemente alla presa in carico dei trasporti per l'estemporanea da parte di Azienda Zero (riduzione del conto 3100417).

La somma dei costi di cui ai conti 3100333, 3100339 (confluito dal 2023 al conto 3100333) e 3101804 è pari all'importo di 23,550 milioni per il 2024, importo equivalente a quanto presente nel consuntivo 2019 (allineamento spesa territoriale).

Il conto 3101839 "Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati - continuità assistenziale a valenza sanitaria" è stato valorizzato secondo il budget assegnato ai privati.

In merito ai contratti, la Regione Piemonte:

- con DD 1604 dell'8.09.2023 ha concesso la variazione dei titoli autorizzativi e accreditamento per rimodulazione dell'assetto degenziale della Casa di Cura Monteserrat e dell'Istituto Climatico di Robilante. A seguire ha rideterminato i budget assegnati alle suddette strutture con DGR n. 26-5656 del 19.09.2022 e gli importi sono stati comunicati con e-mail pervenute dal Settore Rapporti con gli erogatori sanitari e socio-sanitari registrate al protocollo ASL CN1 con n. 0116151 dell'8.09.2023 per la Casa di Cura Monteserrat e n. 0116166 dell'8.09.2023 per l'Istituto Climatico di Robilante;

- con DD 1561 del 21.08.2023 ha preso atto dell'intervenuta fusione per incorporazione delle società Lifebrain Piemonte Srl e Laboratorio Pasteur Srl nella società Raffaello Srl che, contestualmente, ha mutato la sua denominazione in Cerba Healthcare Piemonte Srl. Il laboratorio Pasteur di Cuneo è stato declassato a solo punto prelievo con revoca dei provvedimenti autorizzativi e di accreditamento ad esso associati. Ne è conseguita una rimodulazione del budget, comunicata con nota regionale prot n. 4981/2023 dell'8.09.2023, per il pagamento alla società Cerba Healthcare Piemonte Srl di Torino delle prestazioni erogate dall'ex Laboratorio Pasteur nel corso dell'anno 2023. Il contratto stipulato tra l'ASL CN1 di Cuneo e la società Laboratorio Pasteur SRL risulta risolto dal 22.08.2023.

Il confronto di seguito accodato avviene utilizzando la proiezione ad anno del III trimestre 2023 quale base per la struttura dei costi e dei ricavi della ASL CN1.

Il conto economico previsionale così formato presenta una situazione di perdita di 39,74 milioni di euro.

L'effetto che si riscontra in bilancio è soprattutto un "effetto prezzo" dovuto all'incremento del costo unitario di molti fattori produttivi, legato all'inflazione attesa.

Le attività aggiuntive del personale sanitario (una risorsa di difficile reperimento, tanto in ambito medico specialistico, quanto in ambito infermieristico), vengono remunerate con importi superiori al normale straordinario (es. spese di cui ai conti 3101823 e 3101825), in linea, peraltro, con le disposizioni regionali.

## 2. Criteri adottati per specifiche voci

### 2.1 Produzione attesa dell'ASL

I livelli di produzione ospedaliera sono ancora inferiori, nel complesso, al 2019. Si rimanda alle note a corredo del bilancio di previsione (relazione e Allegato A).

### 2.2 Attività di laboratorio

Le attività di laboratorio sono state valorizzate dalla Regione Piemonte (parametro: periodi gennaio/agosto 2023 - settembre/dicembre 2022); l'ASL CN1 ha mantenuto tale valorizzazione.

### 2.3 Voci di costo e di ricavo negli aggregati di mobilità

L'ASL CN1 ha applicato la valorizzazione regionale, come precedentemente ricordato.

### 2.4 Ospedaliera da privato e specialistica ambulatoriale

Al momento è ragionevole attendere valori di produzione ospedaliera pari ai budget standard assegnati per 10,267 milioni di euro complessivi.

Per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale, si attendono valori in linea a quelli del 2023, ad esclusione dei provvedimenti attesi nella legge di stabilità (e non ancora applicabili, come indicato dalle istruzioni regionali).

## 3. Analisi dei ricavi

L'analisi è effettuata utilizzando gli aggregati del report "597 - CE Stampa di bilancio" come disponibili sull'applicativo SIRECOM.

La previsione 2024 mostra un valore della produzione in diminuzione, rispetto alla proiezione ad anno dei 9 mesi del 2023, di 1,045 milioni di euro, pari allo 0,12%.

All'interno della voce predetta, i contributi in conto esercizio presentano una flessione dello 0,50%, pari a 3,865 milioni di euro.

La previsione 2024 della voce A.2) "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" è pari a 200 mila euro (interventi di somma urgenza) in attuazione delle disposizioni regionali di cui alla nota 10251 del 10/11/2023.

L'ASL CN1 darà luogo alle spese di investimento c.d. "autofinanziate" in esito alla valutazione regionale conseguente alla presentazione del Piano degli Investimenti 2024 e, in ogni caso, in modo da garantire la sicurezza ai lavoratori e agli assistiti.

La voce A.3) "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" presenta un aumento di 3,05 milioni di euro, pari al 89,40%, dovuto al maggiore impiego atteso, nel previsionale, dei contributi vincolati provenienti da esercizi precedenti (ricavi di cui ai conti 486).

La voce A.4) "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" presenta un lieve incremento.

All'interno, nell'aggregato A.4.B) "Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia", figurano i ricavi per l'attività di intramoenia che sono attesi in lieve incremento rispetto alla proiezione ad anno dei primi 9 mesi del 2023. Anche i relativi costi da compartecipazione sono attesi in lieve incremento.

La voce A.6) "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)" presenta un aumento di 224 mila euro, pari al 3,01%, dovuto all'incremento atteso della produzione ambulatoriale.

La voce A.7) "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio", che contiene i ricavi di sterilizzazione degli ammortamenti dei cespiti oggetto di finanziamento, presenta una diminuzione di 396 mila euro. Tale riduzione è coerente con l'andamento della voce di costo relativa agli ammortamenti "Totale Ammortamenti" (quale somma di B.10) "Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali"; B.12) "Ammortamento dei fabbricati"; B.13) "Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali").

#### 4. Analisi dei costi

L'analisi è effettuata utilizzando gli aggregati di cui alla stampa di bilancio.

La voce "Totale costi della produzione (B)" presenta una riduzione dello 0,12%, pari a 1,066 milioni di euro.

La voce B.1) "Acquisti di beni" presenta un aumento atteso di 6,69 milioni di euro, pari al 6,89% rispetto alla proiezione ad anno dei 9 mesi del 2023, principalmente causata dall'incremento dei costi di cui alla voce B.1.A) "Acquisti di beni sanitari".

Detto aumento è presente principalmente ai conti 3100120 "Medicinali con AIC" per 3,216 milioni di euro, 3100164 "Acquisto dispositivi medici" per 701 mila euro, 3100148 "Riaddebito dei prodotti farmaceutici con AIC in DPC acquistati dalla ASR capofila" per 728 mila euro, 3100173 "Rimborso Acquisti di vaccini dalla ASR Capofila" per 684 mila euro e 3100170 "Acquisto di dispositivi medici da ASR capofila" per 552 mila euro.

La voce B.2.A) "Acquisti servizi sanitari" presenta una riduzione di 2,86 milioni di euro, pari allo 0,62%, che ricomprende anche le variazioni di mobilità passiva esposte in premessa.

All'interno della voce B.2.A.14) "Rimborsi, assegni e contributi sanitari" si ricorda che, nelle previsioni 2024, il conto 3101074 "Trasferimento alla Regione di cui L.r. 22 luglio 2002 n.17, articolo 2 c.2" non risulta valorizzato a causa dell'estinzione del mutuo (copertura del disavanzo sanitario 2000).

La voce B.2.B) "Acquisti di servizi non sanitari" presenta un aumento di 4,217 milioni di euro motivato dall'incremento dei costi per servizi di riscaldamento (conto 3101107, più 1,53 milioni di euro rispetto alla proiezione ad anno del 2023), energia elettrica (conto 3101701, più 723 mila euro rispetto alla proiezione ad anno del 2023) e servizi IT cloud (conto 3150203), che generano spese per 942 mila euro dovute alle azioni obbligatorie a complemento dei seguenti interventi PNRR:

- Cartella Clinica Elettronica (M6C1 1.1.1 - Ammodernamento parco tecnologico e digitale ospedaliero);
- Canone cloud per dati critici su Polo Strategico Nazionale (PSN);
- Servizi di cybersecurity: threat intelligence, incident response & crisis management.

La voce B.3) "Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)" presenta un aumento di costi per un milione di euro, principalmente imputabile ai conti 3100206 "Manutenzione software" (639 mila euro) e 3100203 "Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie" (259 mila euro).

Il conto 3100206 presenta un incremento di 639 mila euro principalmente dovuto (per 469 mila euro) alle azioni obbligatorie a complemento dei seguenti interventi PNRR:

- ✓ M6C1 1.1.1 - Ammodernamento parco tecnologico e digitale ospedaliero;
- ✓ FSE 2.0 (M6C2I1.3.1 - Rafforzamento infrastruttura tecnologica ... FSE)

per le seguenti attività:

- Adeguamento SW dipartimentali per il dialogo con CCE;
- Adeguamento SW referenti a nuovi standard di firma elettronica e CDA2;

- Adeguamento SW di trasmissione al gateway regionale/nazionale FSE.

La voce "Totale Costo del personale" presenta un incremento di 3,5 milioni di euro, pari all'1,64%.

La previsione relativa alla spesa del personale 2024 è stata definita nel rispetto del Tetto di Spesa per il Personale relativo all'anno 2024, definito dalla Regione Piemonte, per l'ASL CN1, con la DGR n.46-6202 del 07/12/2022, nonché dei restanti parametri generali in materia di spesa del personale individuati dalla vigente normativa in materia. La previsione contiene il costo aggiuntivo derivante l'incremento della vacanza contrattuale quantificato nelle misure previste dall'art.3 del D.L. n.145/2023, quantificabile in circa 5.122.000 € (comprensivo di IRAP).

Attualmente il trend del personale dipendente non vede un incremento del numero complessivo di personale rispetto a quello in servizio al 31/12/2022 (situazione al 31/12/2022: 3.929 unità complessive; situazione al 01/11/2023: 3.907 unità complessive). Anche nell'anno 2024 l'Azienda proseguirà in questa azione di contenimento e, parimenti, rafforzerà le iniziative di razionalizzazione ed efficientamento della medesima spesa del personale, in particolare sanitario, incrementando la destinazione di specifiche risorse economiche, nel rispetto della previsione di spesa per l'anno 2024, al potenziamento del territorio-ADI, del personale ospedaliero pubblico, dell'assistenza territoriale UCA, COT e delle Case di Comunità, utilizzando a tal fine i finanziamenti a ciò destinati da specifiche disposizioni di legge. Analoga attenzione all'efficientamento e alla razionalizzazione sarà costantemente dedicata anche al personale tecnico e amministrativo dell'Azienda.

In ultimo, proseguirà il costante monitoraggio della spesa del personale afferente ai fondi contrattuali del personale del comparto e del personale dirigenziale, al fine di garantirne un utilizzo pienamente coerente con le disponibilità dei fondi stessi, quali costituiti nel rigoroso rispetto delle disposizioni contrattuali e di legge in materia.

Con riferimento all'evidenza dei costi emergenti e dei costi cessanti per la reinternalizzazione dei servizi affidati a terzi (cooperative\gettonisti) si comunica quanto segue.

La previsione del conto 3100489 è stata ridotta di 2,58 milioni di euro, applicando la cessazione dei servizi dal 01/07/2024 (art. 10 dl 34 2023 convertito con modificazioni in legge 56/2023). La previsione di spesa del personale, con riferimento alla cessazione dei servizi da cooperative predetta, presenta un incremento di € 1.200.000 pari al costo aggiuntivo presunto derivante dalle previste assunzioni di dirigenti medici finalizzate alla reinternalizzazione di servizi esternalizzati.

La voce B.9) "Oneri diversi di gestione" presenta un aumento del 15,72%, pari a 598 mila euro, principalmente dovuta all'incremento del conto 3101014 "Altri servizi generali", al cui interno, nel bilancio di previsione 2024, figurano spese per 693 mila euro dovute alla quota canone di competenza ASL per adesione al CUP regionale: servizio, call center, rekeep, prenotazione web, portale farmacie.

La variazione delle rimanenze espressa in Previsione è pari a zero, voce B.15) "Variazione delle rimanenze".

Gli accantonamenti sono stati valorizzati secondo le disposizioni regionali come da nota prot. 13401 del 18/12/2023. La voce B16 Accantonamenti dell'esercizio presenta una riduzione di 15,086 milioni di euro (-64,66%) rispetto alla proiezione ad anno del III trimestre, per effetto delle semplificazioni e flessibilizzazioni applicate sin d'ora.

## 5. Componenti straordinarie

Al momento non risultano finanziamenti regionali da anni precedenti in quanto il 2024 non è ancora iniziato.

Non sono ancora maturate le condizioni per una rilevazione contabile di particolari costi o ricavi straordinari.

Il Direttore Generale  
Dott. Giuseppe Guerra  
(firmato in originale)

FA, TR

Segue stampa di bilancio con variazioni assolute e relative degli aggregati di costo e di ricavo rispetto alla proiezione ad anno dei 9 mesi del 2023

Aggregato	Descrizione Aggregato	IMPORTO Prev 2024 v.0 (A)	IMPORTO Proiezione ad anno Sett 2023 (B)	Delta (A-B)	Variazione Relativa
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	841.409.195,54	842.454.344,20	-1.045.148,66	-0,12%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	763.700.234,78	767.565.547,71	-3.865.312,93	-0,50%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	755.748.830,50	760.613.741,51	-4.864.911,01	-0,64%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	7.951.404,28	6.264.576,87	1.686.827,41	26,93%
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	34.578,21	-34.578,21	-100,00%
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00	
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0,00	0,00	0,00	
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	1.814.209,66	2.810.494,63	-996.284,97	-35,45%
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00	58.192,99	-58.192,99	-100,00%
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	6.137.194,62	3.361.311,04	2.775.883,58	82,58%
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	5.937.194,62	0,00	5.937.194,62	
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0,00	7.229,33	-7.229,33	-100,00%
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	0,00	
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	0,00	
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0,00	7.229,33	-7.229,33	-100,00%
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0,00	0,00	0,00	
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0,00	680.000,00	-680.000,00	-100,00%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	200.000,00	3.606.958,67	-3.406.958,67	-94,46%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.464.866,01	3.413.260,52	3.051.605,49	89,40%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	24.554.593,20	24.313.553,96	241.039,24	0,99%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	16.629.752,50	16.628.762,28	990,22	0,01%
AA0670	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	7.311.021,96	7.063.789,33	247.232,63	3,50%
AA0675	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - altro	613.818,74	621.002,35	-7.183,61	-1,16%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	26.216.014,11	30.145.022,23	-3.929.008,12	-13,03%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.670.000,00	7.445.721,33	224.278,67	3,01%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.849.487,44	8.245.031,79	-395.544,35	-4,80%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	5.154.000,00	4.933.165,33	220.834,67	4,48%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	865.040.324,41	866.106.217,07	-1.065.892,66	-0,12%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	103.895.255,06	97.201.100,08	6.694.154,98	6,89%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	100.915.655,06	94.638.006,75	6.277.648,31	6,63%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.979.600,00	2.563.093,33	416.506,67	16,25%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	457.436.820,53	460.300.302,32	-2.863.481,79	-0,62%

Aggregato	Descrizione Aggregato	IMPORTO Prev 2024 v.0 (A)	IMPORTO Proiezione ad anno Sett 2023 (B)	Delta (A-B)	Variazione Relativa
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	51.102.095,59	51.061.379,65	40.715,94	0,08%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	47.452.364,10	47.479.990,16	-27.626,06	-0,06%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	59.007.175,75	59.254.899,79	-247.724,04	-0,42%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	18.795.443,00	18.361.021,33	434.421,67	2,37%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.897.750,00	2.472.432,00	425.318,00	17,20%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	4.564.323,40	4.328.902,67	235.420,73	5,44%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	152.398.372,26	149.981.059,13	2.417.313,13	1,61%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	6.967.230,32	6.790.381,33	176.848,99	2,60%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	40.090.155,04	41.424.258,56	-1.334.103,52	-3,22%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	440.442,43	490.325,17	-49.882,74	-10,17%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	6.021.021,25	9.470.269,44	-3.449.248,19	-36,42%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	30.510.575,69	27.654.162,83	2.856.412,86	10,33%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	4.793.292,00	4.631.200,00	162.092,00	3,50%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	3.129.251,47	3.953.440,00	-824.188,53	-20,85%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.689.823,77	5.140.898,88	-1.451.075,11	-28,23%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	25.577.504,46	27.805.681,37	-2.228.176,91	-8,01%
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0,00	0,00	0,00	
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	39.937.262,42	35.720.440,57	4.216.821,85	11,81%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	39.417.761,42	34.998.598,12	4.419.163,30	12,63%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	135.000,00	344.269,00	-209.269,00	-60,79%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	384.501,00	377.573,45	6.927,55	1,83%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	14.369.559,33	13.364.710,67	1.004.848,66	7,52%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	8.804.391,10	8.068.197,33	736.193,77	9,12%
BA2080	Totale Costo del personale	216.702.696,84	213.200.000,08	3.502.696,76	1,64%
BA2110	B.5.A) Costo del personale dirigente medico	73.050.745,54	71.420.828,80	1.629.916,74	2,28%
BA2150	B.5.B) Costo del personale dirigente non medico	6.471.925,71	6.386.204,11	85.721,60	1,34%
BA2190	B.5.C) Costo del personale comparto ruolo sanitario	92.054.063,62	91.072.896,43	981.167,19	1,08%
BA2425	B.5.D) Personale dirigente altri ruoli	4.478.666,59	4.418.105,51	60.561,08	1,37%
BA2465	B.5.E) Personale comparto altri ruoli	40.647.295,38	39.901.965,24	745.330,14	1,87%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	4.399.378,41	3.801.859,52	597.518,89	15,72%
BA2560	Totale Ammortamenti	11.009.604,24	11.405.285,72	-395.681,48	-3,47%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	621.636,27	761.435,88	-139.799,61	-18,36%
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	6.093.644,23	6.091.650,96	1.993,27	0,03%
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre	4.294.323,74	4.552.198,88	-257.875,14	-5,66%

Aggregato	Descrizione Aggregato	IMPORTO Prev 2024 v.0 (A)	IMPORTO Proiezione ad anno Sett 2023 (B)	Delta (A-B)	Variazione Relativa
	immobilizzazioni materiali				
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	240.000,00	100.000,00	140.000,00	140,00%
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	0,00	-387.165,61	387.165,61	-100,00%
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	0,00	-314.192,95	314.192,95	-100,00%
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0,00	-72.972,67	72.972,67	-100,00%
				-	
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	8.245.356,48	23.331.486,39	15.086.129,91	-64,66%
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	915.000,00	901.000,00	14.000,00	1,55%
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	430.000,00	430.000,00	0,00	0,00%
				-	
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.163.474,00	16.263.603,89	15.100.129,89	-92,85%
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	5.736.882,48	5.736.882,49	-0,01	0,00%
AB0000	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-23.631.128,87	-23.651.872,87	20.744,00	-0,09%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-19.549,70	-16.158,24	-3.391,46	20,99%
CA0055	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	450,30	601,76	-151,46	-25,17%
CA0155	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	20.000,00	16.760,00	3.240,00	19,33%
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	
DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-69.088,01	5.065.133,33	-5.134.221,34	-101,36%
EA0010	E.1) Proventi straordinari	202.000,00	6.056.708,00	-5.854.708,00	-96,66%
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00	0,00	0,00	
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	202.000,00	6.056.708,00	-5.854.708,00	-96,66%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	271.088,01	991.574,67	-720.486,66	-72,66%
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	5.000,00	768.000,00	-763.000,00	-99,35%
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	266.088,01	223.574,67	42.513,34	19,02%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-23.719.766,58	-18.602.897,77	-5.116.868,81	27,51%
YZ9999	Totale imposte e tasse	16.022.303,55	16.201.589,91	-179.286,36	-1,11%
YA0010	Y.1) IRAP	15.847.303,55	16.026.589,91	-179.286,36	-1,12%
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	14.291.643,52	14.321.915,11	-30.271,59	-0,21%
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.200.660,03	1.344.674,80	-144.014,77	-10,71%
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	355.000,00	360.000,00	-5.000,00	-1,39%
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00	0,00	0,00	
YA0060	Y.2) IRES	175.000,00	175.000,00	0,00	0,00%
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00	
<b>ZZ9999</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-39.742.070,13</b>	<b>-34.804.487,68</b>	<b>-4.937.582,45</b>	<b>14,19%</b>