



Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 2

DATI IN FORMA SINTETICA ED AGGREGATA BILANCIO DI ESERCIZIO 2025



5.1.2 Scostamenti rispetto ai dati preventivi

Si riporta di seguito il prospetto di raffronto tra i valori del Bilancio d'Esercizio 2025 e il Bilancio Preventivo 2025 approvato con delibera DG n. 2634 del 31/12/2024 "Bilancio Economico Preventivo 2025".

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____	BILANCIO 2025	PREVENTIVO 2025		
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	762.152.678,87	674.503.384,35	87.649.294,52	12,39%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	748.629.387,48	674.503.384,35	74.126.003,13	10,51%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	13.522.601,50	-	13.522.601,50	-
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	1.864.221,55	-	1.864.221,55	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A	389.202,28	-	389.202,28	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	9.000,00	-	9.000,00	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	11.260.177,67	-	11.260.177,67	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	689,89	-	689,89	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	10.140.778,37	-	10.140.778,37	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	40.064.310,26	33.696.778,78	6.367.531,48	15,97%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	16.089.299,05	16.296.549,00	207.249,95	-1,29%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.769.351,34	4.530.500,00	238.851,34	4,85%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	19.205.659,87	12.869.729,78	6.335.930,09	33,56%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	68.927.272,49	5.275.878,00	63.651.394,49	1178,75 %
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.761.778,16	8.326.200,00	435.578,16	5,17%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	12.297.961,17	11.022.088,43	1.275.872,74	10,50%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	332.531,48	452.360,00	119.828,52	-37,40%
Totale A)	902.677.310,80	733.276.689,56	169.400.621,24	21,68%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	141.203.327,97	88.926.567,75	52.276.760,22	36,86%
a) Acquisti di beni sanitari	139.843.795,52	87.837.110,27	52.006.685,25	37,04%
b) Acquisti di beni non sanitari	1.359.532,45	1.089.457,48	270.074,97	19,27%
2) Acquisti di servizi sanitari	426.000.244,30	355.577.355,77	70.422.888,53	16,91%

	a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	42.990.338,56	41.463.950,82	1.526.387,74	3,59%
	b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	55.981.746,05	52.663.945,86	3.317.800,19	5,98%
	c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	54.762.879,16	51.486.168,82	3.276.710,34	6,09%
	d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	2.063.740,03	1.561.868,74	501.871,29	23,72%
	e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	5.627.274,45	3.366.000,00	2.261.274,45	40,34%
	f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	3.991.423,54	2.120.880,00	1.870.543,54	44,83%
	g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	144.332.688,71	130.824.927,93	13.507.760,78	9,51%
	h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	16.736.926,31	8.695.118,58	8.041.807,73	48,43%
	i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	17.009.330,39	16.985.197,06	24.133,33	0,16%
	j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	466.775,93	638.410,03	- 171.634,10	-40,26%
	k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	7.983.788,36	4.895.440,26	3.088.348,10	38,37%
	l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	49.636.493,83	26.954.347,87	22.682.145,96	47,56%
	m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.209.109,08	2.689.536,06	519.573,02	16,20%
	n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.391.154,97	1.084.387,05	1.306.767,92	54,95%
	o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	10.423.777,07	4.965.059,69	5.458.717,38	64,28%
	p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	8.392.797,86	5.182.117,00	3.210.680,86	35,82%
	q)	Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	- -	
,58	3)	Acquisti di servizi non sanitari	55.148.896,48	33.144.648,56	22.004.247,92	40,36%
	a)	Servizi non sanitari	53.907.333,68	32.885.222,46	21.022.111,22	39,09%
-	b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	526.526,06	72.226,10	454.299,96	86,74%
-	c)	Formazione	715.036,74	187.200,00	527.836,74	242,92%
	4)	Manutenzione e riparazione	16.356.176,57	10.882.512,40	5.473.664,17	32,27%
	5)	Godimento di beni di terzi	6.788.755,95	4.273.135,96	2.515.619,99	36,51%
	6)	Costi del personale	210.970.570,04	204.771.284,00	6.199.286,04	2,95%
	a)	Personale dirigente medico	69.844.637,68	71.031.810,09	- 1.187.172,41	-1,64%
	b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.081.773,98	6.099.241,60	- 17.467,62	-0,28%
	c)	Personale comparto ruolo sanitario	102.273.628,74	96.691.467,18	5.582.161,56	5,60%
	d)	Personale dirigente altri ruoli	1.584.435,51	1.354.550,45	229.885,06	15,39%
	e)	Personale comparto altri ruoli	31.186.094,13	29.594.214,68	1.591.879,45	5,23%
	7)	Oneri diversi di gestione	3.466.042,98	2.514.308,34	951.734,65	28,14%
	8)	Ammortamenti	13.213.328,37	11.641.726,07	1.571.602,30	12,17%
	a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	811.113,74	229.899,71	581.214,03	96,53%
	b)	Ammortamenti dei Fabbricati	6.624.964,87	6.540.300,26	84.664,61	1,28%
	c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.777.249,76	4.871.526,10	905.723,66	15,84%
	9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	900.000,00	400.000,00	500.000,00	62,50%
10)		Variazione delle rimanenze	336.644,14	-	336.644,14	-
	a)	Variazione delle rimanenze sanitarie	333.256,72	-	333.256,72	-
	b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	3.387,42	-	3.387,42	-
	11)	Accantonamenti	31.030.331,92	7.280.442,11	23.749.889,81	146,00%
	a)	Accantonamenti per rischi	5.391.119,59	1.339.562,58	4.051.557,01	84,38%
	b)	Accantonamenti per premio operosità	510.000,00	446.000,00	64.000,00	12,55%
	c)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	13.774.627,33	-	13.774.627,33	-
	d)	Altri accantonamenti	11.354.585,00	5.494.879,53	5.859.705,47	55,14%
	Totale B)		905.414.318,72	719.411.980,95	186.002.337,77	21,13%

			-	-
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.737.007,92	13.864.708,61	16.601.716,53	16,78%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	4.125,74	-	4.125,74	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	2.100,00	2.100,00	-60,00%
Totale C)	4.125,74	2.100,00	6.225,74	177,88%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-	-
1) Proventi straordinari	18.463.045,06	-	18.463.045,06	-
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	18.463.045,06	-	18.463.045,06	-
2) Oneri straordinari	945.598,95	-	945.598,95	-
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	945.598,95	-	945.598,95	-
Totale E)	17.517.446,11	-	17.517.446,11	-
			-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	14.784.563,93	13.862.608,61	921.955,32	-1,04%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			-	-
1) IRAP	14.439.082,05	13.693.931,81	745.150,24	5,21%
a) IRAP relativa a personale dipendente	13.158.983,85	12.275.503,00	883.480,85	6,77%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.029.220,31	1.073.942,16	44.721,85	-4,43%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	250.877,89	344.486,65	93.608,76	-41,43%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	306.790,00	168.676,80	138.113,20	45,02%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	14.745.872,05	13.862.608,61	883.263,44	6,05%
			-	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	38.691,88	0,00	38.691,88	-0,04%
			-	-

5.1.2.1. Valore della produzione

Il valore della produzione è incrementato di euro 169.400.621,24 (21,68%) rispetto al Preventivo.

Di seguito le variazioni più significative:

5.1.2.1.1 Contributi in c/esercizio

Facendo riferimento ai contributi d'esercizio, è da sottolineare che i trasferimenti correnti sono aumentati di € 87.649.294,52 (12,39%) così ripartiti:

Aumento di 74.126.003,13 contributi in c/esercizio da Regione – FSR (10,5%)

Aumento di 13.522.601,50 contributi in c/esercizio – extra fondo

5.1.2.1.2 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

Nell'esercizio 2024 non sono state effettuate rettifiche.

5.1.2.1.3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

La voce è valorizzata rispetto al preventivo ed è direttamente legata all'utilizzo dei contributi vincolati.

5.1.2.1.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria

I ricavi della voce in esame sono incrementati rispetto al Preventivo di € 6.367.531,48 (+ 15,97%).

5.1.2.1.5 Concorsi recuperi e rimborsi

La voce ha registrato un incremento rispetto al preventivo di € 63.651.394,49 dovuto, in maggior parte, ai provvedimenti regionali di assegnazione di ulteriori risorse per l'esercizio 2025 a concorso all'equilibrio di Bilancio.

5.1.2.1.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

La voce ha registrato un incremento rispetto al preventivo di € 435.578,16 (+ 5,17%)

5.1.2.2 Costi della produzione

Il valore dei costi della produzione registra un complessivo incremento di euro 186.002.337,77 pari al 21,13%.

5.1.2.2.1. Acquisto di beni

L'incremento dei costi relativi all'acquisto di beni pari a € 52.276.760,22 (+36,9%) è dovuto sostanzialmente all'aumento della spesa farmaceutica, per il quale si rimanda alle considerazioni contenute nella relazione del dipartimento assistenza farmaceutica, già riportate nella presente relazione.

5.1.2.2.2 Acquisto di servizi sanitari

La voce in esame registra un incremento di € 70.422.888,53 (+ 16,9%). L'incremento è determinato dai costi PRINA presenti nel consuntivo ma non nel preventivo 2024, dalla variazione della mobilità intra regionale e extra regionale, l'incremento delle tariffe delle strutture extraospedaliere di cui alla DGR 465/2024, incremento delle consulenze, collaborazioni a seguito di contratti libero professionali stipulati a seguito di specifici finanziamenti finalizzati.

5.1.2.2.3 Acquisti di servizi non sanitari

La voce in esame registra un incremento di € 22.004.247,92 (+ 40,4%).

5.1.2.2.4 Manutenzioni e riparazioni

La voce in esame registra un incremento di € 5.473.664,17 (+ 32,3%). Si registra un incremento della manutenzione fabbricati "Convenzione CONSIP MIES 2" e delle manutenzioni altri beni (informatiche) legate al potenziamento della sicurezza informatica e all'apertura delle strutture previste dal PNRR.

5.1.2.2.5. Godimento beni di terzi

La voce in esame registra un incremento di € 2.515.619,99 (+ 36,5%)

5.1.2.2.6 Costi del personale

La voce in esame registra un incremento pari a € 6.199.286,04 (+2,9%).

5.1.2.2.7 Oneri diversi di gestione

La voce in esame registra un incremento pari a € 951.734,65 (+ 28,14%).

5.2 Confronto CE consuntivo 2025/ Consuntivo 2024 e Relazione sugli Scostamenti

Si riporta di seguito il prospetto di raffronto tra i valori del Bilancio di Esercizio 2025 e il Bilancio di Esercizio 2024

CONTO ECONOMICO				Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____					
				Importo	%
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE				

			1)	Contributi in c/esercizio	762.152.678,87	727.168.496,16	34.984.182,71	4,81%
			a)	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	748.629.387,48	709.829.588,01	38.799.799,47	5,47%
			b)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	13.522.601,50	17.338.908,15	- 3.816.306,65	-22,01%
			1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	1.864.221,55	931.594,00	932.627,55	100,11%
			2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A.	-	-	-	
			3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A.	389.202,28	230.780,40	158.421,88	68,65%
			4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	9.000,00	-	9.000,00	
			5)	Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	
			6)	Contributi da altri soggetti pubblici	11.260.177,67	16.176.533,75	- 4.916.356,08	-30,39%
			c)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	
			1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	
			2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	
			3)	da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	
			4)	da privati	-	-	-	
			d)	Contributi in c/esercizio - da privati	689,89	-	689,89	
			2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	
			3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	10.140.778,37	3.158.572,38	6.982.205,99	221,06%
			4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	40.064.310,26	39.370.577,22	693.733,04	1,76%
			a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	16.089.299,05	16.092.866,33	- 3.567,28	-0,02%
			b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.769.351,34	4.377.536,04	391.815,30	8,95%
			c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	19.205.659,87	18.900.174,85	305.485,02	1,62%
			5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	68.927.272,49	85.172.391,75	- 16.245.119,26	-19,07%
			6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.761.778,16	8.532.728,51	229.049,65	2,68%
			7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	12.297.961,17	12.155.386,13	142.575,04	1,17%
			8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	
			9)	Altri ricavi e proventi	332.531,48	396.693,64	- 64.162,16	-16,17%
				Totale A)	902.677.310,80	875.954.845,79	26.722.465,01	3,05%
							-	
			B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			-	
			1)	Acquisti di beni	141.203.327,97	134.490.042,93	6.713.285,04	4,99%
			a)	Acquisti di beni sanitari	139.843.795,52	133.281.272,30	6.562.523,22	4,92%
			b)	Acquisti di beni non sanitari	1.359.532,45	1.208.770,63	150.761,82	12,47%
			2)	Acquisti di servizi sanitari	426.000.244,30	408.506.604,98	17.493.639,32	4,28%
			a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	42.990.338,56	43.203.097,60	- 212.759,04	-0,49%
			b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	55.981.746,05	53.741.641,87	2.240.104,18	4,17%
			c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	54.762.879,16	56.256.412,50	- 1.493.533,34	-2,65%
			d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	2.063.740,03	3.273.432,07	- 1.209.692,04	-36,95%
			e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	5.627.274,45	5.262.350,49	364.923,96	6,93%
			f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	3.991.423,54	3.550.503,28	440.920,26	12,42%
			g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	144.332.688,71	142.121.068,11	2.211.620,60	1,56%
			h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	16.736.926,31	13.212.234,54	3.524.691,77	26,68%
			i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	17.009.330,39	14.915.443,94	2.093.886,45	14,04%
			j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	466.775,93	426.331,87	40.444,06	9,49%

			k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	7.983.788,36	7.856.102,62	127.685,74	1,63%
			l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	49.636.493,83	43.464.439,49	6.172.054,34	14,20%
			m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.209.109,08	3.035.025,93	174.083,15	5,74%
			n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.391.154,97	2.420.195,36	- 29.040,39	-1,20%
			o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	10.423.777,07	8.036.688,81	2.387.088,26	29,70%
			p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	8.392.797,86	7.731.636,50	661.161,36	8,55%
			q)	Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	
,58	3)	Acquisti di servizi non sanitari			55.148.896,48	51.777.627,71	3.371.268,77	6,51%
			a)	Servizi non sanitari	53.907.333,68	50.711.931,31	3.195.402,37	6,30%
	-		b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	526.526,06	617.894,06	- 91.368,00	-14,79%
	-		c)	Formazione	715.036,74	447.802,34	267.234,40	59,68%
	4)	Manutenzione e riparazione			16.356.176,57	16.562.886,11	- 206.709,54	-1,25%
	5)	Godimento di beni di terzi			6.788.755,95	6.612.269,54	176.486,41	2,67%
	6)	Costi del personale			210.970.570,04	205.439.657,19	5.530.912,85	2,69%
			a)	Personale dirigente medico	69.844.637,68	70.393.110,73	- 548.473,05	-0,78%
			b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.081.773,98	6.151.395,40	- 69.621,42	-1,13%
			c)	Personale comparto ruolo sanitario	102.273.628,74	97.177.550,73	5.096.078,01	5,24%
			d)	Personale dirigente altri ruoli	1.584.435,51	1.399.618,05	184.817,46	13,20%
			e)	Personale comparto altri ruoli	31.186.094,13	30.317.982,28	868.111,85	2,86%
	7)	Oneri diversi di gestione			3.466.042,98	3.805.428,41	- 339.385,43	-8,92%
	8)	Ammortamenti			13.213.328,37	12.915.597,70	297.730,67	2,31%
			a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	811.113,74	602.100,85	209.012,89	34,71%
			b)	Ammortamenti dei Fabbricati	6.624.964,87	6.594.681,79	30.283,08	0,46%
			c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.777.249,76	5.718.815,06	58.434,70	1,02%
	9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti			900.000,00	800.000,00	100.000,00	12,50%
	10)	Variazione delle rimanenze			336.644,14	- 177.439,06	514.083,20	-289,72%
			a)	Variazione delle rimanenze sanitarie	333.256,72	- 194.260,30	527.517,02	-271,55%
			b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	3.387,42	16.821,24	- 13.433,82	-79,86%
	11)	Accantonamenti			31.030.331,92	38.339.912,38	- 7.309.580,46	-19,07%
			a)	Accantonamenti per rischi	5.391.119,59	6.741.965,63	- 1.350.846,04	-20,04%
			b)	Accantonamenti per premio operosità	510.000,00	510.000,00	-	0,00%
			c)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	13.774.627,33	17.746.976,36	- 3.972.349,03	-22,38%
			d)	Altri accantonamenti	11.354.585,00	13.340.970,39	- 1.986.385,39	-14,89%
	Totale B)				905.414.318,72	879.072.587,89	26.341.730,83	3,00%
							-	
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)					- 2.737.007,92	- 3.117.742,10	380.734,18	-12,21%
							-	
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI						-	
	1)	Interessi attivi ed altri proventi finanziari			4.125,74	283,23	3.842,51	1356,67%
	2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari			-	-	-	
	Totale C)				4.125,74	283,23	3.842,51	1356,67%
							-	
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						-	
	1)	Rivalutazioni			-	-	-	

	2)	Svalutazioni	-	-	-	
		Totale D)	-	-	-	#DIV/0!
					-	
E)		PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-	
	1)	Proventi straordinari	18.463.045,06	7.583.276,03	10.879.769,03	143,47%
		a) Plusvalenze	-	-	-	
		b) Altri proventi straordinari	18.463.045,06	7.583.276,03	10.879.769,03	143,47%
	2)	Oneri straordinari	945.598,95	1.187.911,74	- 242.312,79	-20,40%
		a) Minusvalenze	-	-	-	
		b) Altri oneri straordinari	945.598,95	1.187.911,74	- 242.312,79	-20,40%
		Totale E)	17.517.446,11	6.395.364,29	11.122.081,82	173,91%
					-	
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	14.784.563,93	3.277.905,42	11.506.658,51	351,04%
					-	
Y)		IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			-	
	1)	IRAP	14.439.082,05	13.995.493,76	443.588,29	3,17%
		a) IRAP relativa a personale dipendente	13.158.983,85	12.662.763,21	496.220,64	3,92%
		b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.029.220,31	1.072.621,53	- 43.401,22	-4,05%
		c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	250.877,89	260.109,02	- 9.231,13	-3,55%
		d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	
	2)	IRES	306.790,00	294.443,00	12.347,00	4,19%
	3)	Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	
		Totale Y)	14.745.872,05	14.289.936,76	455.935,29	3,19%
					-	
		UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	38.691,88	- 11.012.031,34	11.050.723,22	-100,35%
					-	

5.2.1. Valore della produzione

Il valore della produzione registra un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 26.722.465,01 (+ 3,05%)

5.2.1.1 Contributi in c/esercizio

Facendo riferimento ai contributi in conto esercizio è da sottolineare che i trasferimenti correnti sono aumentati di euro 34.984.182,71 (+ 4,81%) così ripartiti:

Incremento 38.799.799,47 contributi in c/esercizio da regione – FSR (+ 5,47%)

Decremento 3.816.306,65 contributi in c/esercizio – extra fondo (- 22,01%)

5.2.1.2 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

Nell'esercizio 2024 non sono state effettuate rettifiche.

5.2.1.3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Tale voce è legata all'utilizzo dei fondi relativi all'emergenza sanitaria accantonati negli anni precedenti.

5.2.1.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria

I ricavi della voce registrano un incremento di 693.733,04 (+ 1,76%).

5.2.1.5 Concorsi recuperi e rimborsi

La voce è diminuita rispetto all'esercizio precedente di € 16.245.119,26 (- 19,07%).

5.2.2 Costi della produzione

I costi della produzione registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 26.341.730,83 (+ 3,0%)

5.2.2.1. Acquisto di beni

La voce in esame è in incremento rispetto al dato 2024 per € 6.713.285,04 (+ 5,0%) di cui € 6.562.523,22 per acquisto di beni sanitari e € 150.761,82 per acquisto di beni non sanitari.

- 1 L'incremento dei beni sanitari pari a € 6.568,585,41 è sostanzialmente determinato dall'incremento da:
 - Incremento *"B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali BA0040"* pari a € 6.476.025,00 e determinato dall'aumento dei costi della distribuzione diretta e in particolare degli ATC "L01 Citostatici", "C10 Sostanze modificatrici dei lipidi", "N07 Altri farmaci del sistema nervoso", "D11 Altri preparati dermatologici", "L04 Immunosoppressori", "R03 Farmaci per i disturbi ostruttivi delle vie respiratorie", "R07 Altri preparati per sistema respiratorio", "J06 Sieri immuni e immunoglobuline", "L02 Terapia endocrina", "B03 Farmaci antianemici", "B02 Antiemorragici", "J05 Antivirali per uso sistemico", "A16 Altri farmaci dell'apparato gastrointestinale e del metabolismo", "M05 Farmaci per il trattamento delle malattie delle ossa" e "M09 Altri farmaci per le affezioni dell'apparato muscolo-scheletrico". Per i consumi interni si osserva incremento degli infusionali oncologici, dei farmaci antipsicotici e antidepressivi e nell'Area Materno Infantile dall'anticorpo monoclonale Beyfortus (€ 359.000,00) seguito della campagna nazionale di immunizzazione contro la polmonite da virus sinciziale.
 - Incremento *"B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC BA0050"* pari a € 156.651,79 e determinato dall'acquisto del farmaco SKYCLARYS@90CPS 50MG come terapia della malattia rara "ATTASIA di FRIEDREICH".
 - Incremento *"B.1.A.3.1) Dispositivi medici BA0220"* L'incremento di € 798.687,54 è dovuto al consumo dei Kit per interventi di chirurgia robotica e all'assistenza integrativa (utilizzo di dispositivi medici per il monitoraggio continuo della glicemia).
 - Riduzione dei costi *"B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari BA0290"* dovuta alla diminuzione di acquisto dei dispositivi di protezione individuale.
- 2 L'incremento dei beni non sanitari pari a € 150.761,82 è dovuto sostanzialmente all'aggregato CE *"B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere BA0330"*. L'incremento è determinato prevalentemente dall'acquisto di biossido di cloro (incremento costo anno 2025 è di € 159.104,98). Tale prodotto nell'anno 2023 e fino a novembre 2024 rientrava nella fornitura del servizio di manutenzione "global service" ed il costo è stato registrato alla voce CE BA1920. Tale prodotto viene utilizzato come prevenzione contro la diffusione del batterio della legionella, basato nell'insufflaggio di biossido di cloro nelle tubature dell'acqua fredda e dell'acqua calda, presso tutte le strutture con degenze.

5.2.2.2 Acquisto di servizi sanitari

La voce in esame registra un incremento di € 17.493.639,32 (+ 4,28%).

Di seguito si rappresentano gli scostamenti più rilevanti tra il bilancio 2025 e il bilancio 2024

- Incremento di € 2.240.104,18 dei costi per *"Acquisto servizi sanitari per farmaceutica da convenzione"* dovuto ai costi relativi all'acquisto di servizi sanitari – Farmaceutica. Tale costo è influenzato dall'entrata in vigore dal 1 marzo 2024 della L.213/2023 che riduce gli sconti da applicare e trasferisce alcuni farmaci A(p-h)T, distribuiti in DPC, nella convenzionata trasformandoli in fascia A. L'impatto del passaggio delle GLIFOZINE in questo conto è stato ricalcolato in 1.123.099 di euro.
- Riduzione di € 1.493.533,34 dei costi per *"Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati"* dovuta alla mancata assegnazione per l'anno 2025 del fondo del 0,4% del FS per abbattimento liste d'attesa.

- Riduzione di € 1.209.692,04 dei costi per *“Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (extraregionale)”* dovuto alla diversa allocazione dei ricoveri presso la struttura Santo Stefano KOS CARE che nel 2025 trova allocazione nell'aggregato BA1190.
- Incremento di € 364.923,25 dei costi per *“Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da privato”* dovuta all'incremento delle prescrizioni di alimenti a fini medici speciali e le prescrizioni di sacche e accessori per colostomia.
- Incremento di € 440.920,25 dei costi per *“Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da privato”* dovuto all'incremento dei costi dell'assistenza protesica per modifica del nomenclatore di cui all'Elenco 1.
- Incremento di € 2.211.620,60 dei costi per *“Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera”* a seguito incremento mobilità extra regionale.
- Incremento di € 3.524.691,77 dei costi per *“Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale”* dovuto all'incremento delle rette delle strutture extraospedaliere da privato di cui alla DGR 465/2024 e all'incremento dei costi per le REMS extra regione.
- Incremento di € 2.093.886,45 dei costi per *“Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F”*.
- Incremento di € 6.172.054,34 dei costi per *“Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria”* imputabile all'aumento dei costi relativi all'acquisto di prestazioni di assistenza agli anziani e disabili residenziale e semiresidenziale dovuto all'applicazione della DGR 465/2024 *“Definizione delle tariffe per le strutture sanitarie e sociosanitarie di assistenza territoriale extraospedaliera, residenziali e semiresidenziali”*
- Incremento di € 2.387.088,26 dei costi per *“Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie”* dovuto alla proroga dei contratti stipulati ex art. 2 bis comma 5 DL n. 18/2020 convertito con Legge 27/202 e S.M.I. Attivati contratti libero professionali finanziati con i fondi regionali o nazionali progetti finalizzati.
- Incremento di € 661.161,36 dei costi per *“Altri servizi sanitari da privato”* determinato dalle attività svolte nel progetto "farmacia dei servizi". Gli screening, la telemedicina e l'aderenza alla terapia rientrano nel succitato progetto di cui alla DGR 11643 del 07/11/2024.

5.2.2.3 Acquisti di servizi non sanitari

La voce in esame registra un incremento di € 3.371.268,77 (+ 6,5%) dovuto agli aggiornamenti ISTAT per i servizi di Pulizia, Lavanolo, Ristorazione Ospedaliera, all'incremento del Riscaldamento dovuto all'emanazione della sentenza definitiva del Consiglio di Stato (n. 06667/2025), all'Incremento dei costi per *“Servizi di assistenza informatica”* determinato dalla contabilizzazione a regime (annua) della fornitura di licenze d'uso "ENTERPRISE AGREEMENT" di SW MICROSOFT e dai costi relativi al collegamento informatico delle strutture PNRR (Case di Comunità e Ospedali di Comunità), incremento dei costi per *“Servizi trasporti (non sanitari)”* determinato dal nuovo affidamento a C.P.M. per il Servizio di Trasporto con un aumento della tariffa a Km. da €. 1,05 oltre IVA a 1,30 oltre IVA e incremento degli altri servizi non sanitari da privato: ossigeno terapia domiciliare (MEDICARE), affidamento gestione magazzini farmaceutici, nuovo contratto di affidamento a Puntozero relativo ai servizi di cui all'allegato A e B e costi Farmacup, costi del servizio di collegamento tra le strutture e i servizi dell'Azienda.

5.2.2.4 Manutenzioni e riparazioni

La voce in esame è sostanzialmente in linea con l'anno precedente registrando un decremento pari a € 206.709,54 (- 1,2%).

5.2.2.5. Godimento beni di terzi

La voce in esame è sostanzialmente in linea con l'anno precedente registrando un incremento pari a € 176.486,41 (+ 2,7%).

5.2.2.6 Costi del personale

La voce registra un incremento dei costi è pari a € 5.530.912,85 (+ 2,7%).

5.2.2.7 Oneri diversi di gestione

La voce in esame registra un decremento di € 339.385,43 (- 8,9%).

5.2.2.8 Ammortamenti

La voce in esame registra un incremento di 297.730,67 (+ 2,3%).

5.2.2.9 Accantonamenti

La voce in esame registra un decremento pari a 7.309.580,46 (- 19,1%)