



A.O. SANTOBONO - PAUSILIPON

Azienda Ospedaliera di rilievo nazionale

Via Teresa Ravaschieri, 8 - 80122 Napoli C.F./p. IVA 06854100630

**Nota illustrativa al bilancio economico
previsionale 2025**

Premessa

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2025 è stato predisposto secondo le indicazioni previste dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2025 è composto dai seguenti documenti contabili:

- 1. Conto economico previsionale 2025 (allegato a);**
- 2. Piano dei flussi di cassa prospettico 2025 (allegato b).**

Il conto economico previsionale e il piano dei flussi di cassa prospettici sono stati redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario, così come modificati dal Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019.

Il bilancio economico previsionale è corredato, secondo le indicazioni del predetto art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011 dalla presente **nota illustrativa** al bilancio economico previsionale 2025 (**allegato c**), dal **piano degli investimenti** del triennio 2025-2027 (**allegato d**) e **dalla relazione del Direttore Generale (allegato e)**.

Il bilancio economico previsionale 2025 illustra la presunta situazione economica al 31/12/2025 e fornisce la rappresentazione analitica del previsto risultato economico dell'azienda: esso rappresenta la linea guida della gestione economica dell'Azienda.

Trattandosi di bilancio economico previsionale e non consuntivo, esso non potrà certificarne la rispondenza alla realtà futura, ma esclusivamente mostrare l'attendibile situazione economica alla fine del periodo considerato.

Il bilancio economico previsionale non è di natura autorizzatoria ed è elaborato per centri di responsabilità e di spesa. Ai responsabili inoltre sono assegnati appositi obiettivi allo scopo di assicurare efficacia ed efficienza ai processi di acquisizione e di utilizzo delle risorse.

Al bilancio economico previsionale è allegato, inoltre, secondo quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, il **conto economico dettagliato previsionale 2025, redatto secondo lo schema ministeriale** aggiornato con decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019 (**allegato 1**).

Inoltre sono stati predisposti una serie di allegati al fine di fornire ulteriori informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie per dare una rappresentazione corretta in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Allo scopo di consentire un'analisi più approfondita è stato predisposto un elaborato contabile che confronta il **conto economico previsionale 2025 con i dati del conto economico del bilancio di esercizio** adottato del 2023 secondo il nuovo schema previsto dal D. Lgs. n. 118/2011. (**allegato 2**)

Analogamente è stato predisposto il **conto economico** previsionale 2025 con ulteriore maggiore dettaglio secondo il **piano dei conti regionale (allegato 3)**. Tale allegato, inoltre, contiene i dati del conto economico 2021, del conto economico 2022, del conto economico 2023 e del conto economico al III trimestre 2024 proiettato al 31/12, del conto economico previsionale 2024 e del conto economico previsionale 2025.

Al piano dei flussi prospettici di cassa redatto secondo lo schema del rendiconto finanziario si ritiene opportuno allegare ulteriori documenti contabili, anche al fine di comprenderne la relativa dinamica costruttiva.

Al riguardo è stato predisposto, sempre secondo lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, lo **stato patrimoniale** prevedibile per l'anno 2025, confrontato con quello presumibile del 2024 e con quello rilevato nell'anno 2023 (**allegato 4**).

È stato altresì predisposto il **budget finanziario** con l'obiettivo di valutare l'impatto sulla dinamica finanziaria dei predetti documenti contabili, nonché valutare il fabbisogno finanziario aziendale per l'equilibrio della gestione finanziaria (**allegato 5**).

Al fine di valutare l'impatto della sola gestione dell'anno 2025 sul cash flow aziendale è stato altresì predisposto il **budget previsionale di cassa della gestione di competenza (allegato 6)**.

1. Criteri di formazione del conto economico previsionale

Le previsioni dei costi traggono la loro fonte direttamente dalla contabilità economica e tengono conto delle risorse che si presume di consumare, in termini di fattori produttivi da impiegare nel corso del 2025, ivi compresi gli ammortamenti.

Per i contributi regionali, ci si è attenuti alle indicazioni fornite con la DGR 424 del 06.08.2024 con la quale si è provveduto al riparto del finanziamento statale della spesa sanitaria indistinta e vincolata per l'anno 2023 ed all'assegnazione provvisoria del contributo indistinto non finalizzato per l'esercizio 2024 (al 100% del FSR 2023), nonché dei dati relativi alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell'esercizio 2023.

La previsione per l'anno 2025 ha tenuto conto delle indicazioni del dirigente della programmazione sanitaria che, in vista dell'apertura di "Villa Bianca", ha rimodulato le prestazioni di ricovero ed ambulatoriali prevedendo un incremento di ca euro 1.300.000 delle prestazioni di ricovero e del 20% delle prestazioni di specialistica ambulatoriale rispetto ai ricavi dell'anno 2023.

Si riporta di seguito la relativa tabella esplicativa.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023	Previsionale 2025
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	81.847.917	81.848.154
Prestazioni di ricovero - Regione	46.316.255	47.616.255
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.831.530	2.197.836
Totale FSR	129.995.703	131.662.245

Per gli altri ricavi le stime sono state eseguite sulla base dei valori determinati nel 2023 e nel III trimestre 2024.

2. Criteri di valutazione del conto economico previsionale

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione delle attività.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio economico previsionale sono stati i seguenti:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il finanziamento complessivo proveniente dalla Regione assume un'evidente importanza fondamentale nel quadro delle risorse disponibili.

Nel dettaglio le poste del bilancio previsionale 2025 sono così composte.

- 1. CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO:** i contributi da Regione per quota FS regionale sono valutati per competenza e sono iscritti nel conto previsionale per complessivi € 106.040.447.

La voce comprende, il contributo provvisorio a destinazione indistinta della Regione Campania per l'anno 2024, pari ad € 81.848.154, come previsto dalla Delibera DGRC n. 424 del 06/08/2024; il contributo indistinto per finalizzato pari ad € 6.067.458, come per il 2023 e correlato ai costi delle ulteriori attività finanziate; il finanziamento del fondo sanitario regionale vincolato pari ad € 1.069.447.

- 2. RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO:** Comprende le rettifiche, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, da apportare ai contributi in conto esercizio, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti. La voce include rettifiche di segno opposto rispetto ai contributi in conto esercizio.

Con le nuove regole contabili dettate dal D.Lgs. n. 118/2011, infatti, si procede a rettificare i contributi in conto esercizio con apposita voce in negativo del valore della produzione e contestuale incremento della voce dei finanziamenti per investimenti.

È stato, pertanto, previsto un importo a rettifica di € -8.867.209 utilizzabile con il piano triennale degli investimenti e con il programma triennale degli acquisti di beni e servizi – triennio 2025-2027- adottato con delibera del Direttore Generale n. 603 del 27/09/2024 e che, in particolare, garantisce l’equilibrio economico dell’esercizio. Ulteriori risorse potranno essere acquisite da terzi, ivi compreso dalla partecipata Fondazione Santobono Pausilipon onlus, per portare a compimento il piano degli investimenti per l’anno 2025.

3. UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI: L’art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs.118/2011 stabilisce che *“le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell’esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo.”* Nell’esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:

- il costo e, in contropartita, il correlato debito;
- la riduzione del fondo e, in contropartita, un componente positivo del risultato di esercizio a titolo di “Utilizzo fondi”.

Tale trattamento contabile non si applica agli altri fondi rischi e oneri.

L’Azienda ha intenzione di procedere al completamento delle linee progettuali in corso con progressivo e concreto impiego delle quote inutilizzate ed accantonate nel corso degli esercizi pregressi anche con l’acquisizione di beni di investimento: tale intento giustifica l’incremento del valore previsionale di utilizzo del fondo spese accantonato.

4. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA: Concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e sociosanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate presso studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private. Sono, altresì, compresi i ricavi relativi alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell’esercizio 2023. La voce include le prestazioni sanitarie a favore delle AA.SS.LL. della Regione relative a consulenze sanitarie e prestazioni diagnostiche in altre aziende sanitarie in convenzione, ai sensi dell’art. 58 del C.C.N.L. (1998-2001) della dirigenza.

5. CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI: Riguardano i rimborsi e recuperi per attività tipiche.

6. COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE: Si riferiscono alle entrate per i ticket pagati dall'utenza per prestazioni ambulatoriali diagnostiche e specialistiche. La stima è stata eseguita sui ricavi del II semestre, proiettati, tenendo in considerazione l'operatività a pieno regime, rispetto all'anno precedente, degli ambulatori.

7. QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO: Comprende la sterilizzazione della quota dei contributi in conto capitale e del fondo donazioni e lasciti vincolati ad investimento che sarà necessaria per compensare l'iscrizione di parte degli ammortamenti dell'esercizio relativi ai cespiti, alle manutenzioni straordinarie degli immobili finanziati con contributi in conto capitale. La stima della rilevazione è fatta sui dati del conto economico consuntivo del 2023.

8. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI: Accoglie i costi interni, già iscritti nei costi di produzione, sostenuti per la costruzione di immobilizzazioni o l'effettuazione di manutenzioni incrementative. Non si prevedono movimentazioni contabili per tale voce contabile. Non sono state previste somme al riguardo.

9. ALTRI RICAVI E PROVENTI: Si riferiscono ai proventi per prestazioni non sanitarie, ai proventi relativi ai fitti attivi e ad altri proventi di natura non sanitaria.

L'ammontare dei ricavi derivanti da fitti attivi di locazione, affidamento del servizio in concessione di somministrazione bevande a mezzo distributori automatici e concessione del servizio di gestione del punto ristoro è stato determinato sulla base dei canoni contrattuali.

L'ammontare dei restanti ricavi che si presume di realizzare è stato determinato sulla base di stime prudenziali valutate sugli importi determinati del III trimestre 2024 e tenendo, altresì, conto degli importi rilevati a consuntivo nell'anno 2023.

I ricavi sono da ritenersi attendibili.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative al valore della produzione confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
VALORE DELLA PRODUZIONE	176.647.799	174.748.129	192.916.326	184.428.824	193.520.965	180.007.670
Contributi in c/esercizio	122.489.658	118.212.633	123.467.911	118.841.747	119.456.408	108.210.743
Contributi da Regione per quota F.S. regionale	120.636.227	115.657.605	118.633.992	118.602.682	118.285.308	106.040.447
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	84.678.128	92.020.915	87.915.375	87.915.375	88.268.341	87.915.612
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	81.071.007	84.799.461	81.847.917	81.847.917	82.507.200	81.848.154
Contributi da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato dalla Regione	3.607.121	7.221.454	6.067.458	6.067.458	5.761.141	6.067.458
A.1.A.1.3) Funzioni	17.455.885	14.700.960	17.055.388	17.055.388	14.700.960	17.055.388
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	10.669.770	11.525.507	10.739.515	10.739.515	11.525.507	10.739.515
Finanziamento per Funzioni - Altro	6.786.115	3.175.453	6.315.873	6.315.873	3.175.453	6.315.873
Finanziamento per quota finaliz per il Piano aziend di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015						
Contributi da Regione per quota F.S. vincolato	18.502.214	8.935.730	13.663.229	13.631.919	15.316.007	1.069.447
Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per obiettivi di piano (L. 662/96 e L. 133/08)	975.477	3.100.399	975.518	1.069.447	1.015.589	1.069.447
Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per fondo di esclusività (L. 488/99)	0	0	12.562.472	0	0	0
Cont. Reg F.S. vincolato Farm. inn. (Art3 DM 09/10/15)	17.526.737	5.835.330	0	0	14.300.418	0
Altri contributi vincolati da Regione per quota F.S.	0	0	125.239	12.562.472	0	0
Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)	1.614.276	2.475.029	4.717.918	200.398	1.071.100	2.097.000
Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati	1.588.797	0	250.000	0	0	1.000.000
Contributi da Regione vincolati extra fondo	0	0	250.000	0	0	1.000.000
Contributi da Stato vincolati	1.588.797	0	0	0	0	0
Contributi c/esercizio per ricerca corrente	0	59.166	4.253.920	200.398	1.071.100	1.097.000
Contributi c/esercizio da enti privati	239.155	80.000	116.000	38.667	100.000	73.296
Proventi e ricavi diversi	53.163.194	55.202.246	57.983.269	57.290.140	57.718.686	59.632.843
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	52.773.741	54.757.431	57.584.930	52.869.361	57.273.148	59.234.504
Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici	48.715.541	50.776.941	53.150.765	50.314.710	53.068.209	54.785.172

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	46.403.375	48.109.901	50.483.363	46.316.255	50.401.170	52.149.669
Prestazioni di ricovero - Regione	42.848.072	44.219.632	46.316.255	1.831.530	46.430.614	47.616.255
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.361.308	1.625.577	1.831.530	0	1.706.856	2.197.836
Prestazioni di File F - Altro	2.037.475	2.086.755	2.098.995	0	2.086.755	2.098.995
Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2.312.166	2.667.040	2.667.402	2.137.835	2.667.039	2.635.503
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.326.414	1.375.551	1.199.152	0	1.600.000	1.199.152
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.731.786	2.604.939	3.235.014	390.867	2.604.939	3.250.180
Altri proventi non sanitari	389.453	444.815	398.339	409.254	445.538	398.339
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	1.255.042	2.780.770	1.257.585	112.979	608.754	1.305.357
Rimborsi assicurativi	146.145	148.437	121.848	112.979	150.000	121.848
Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	1.108.897	2.632.333	1.135.737	70.272	458.754	1.183.510
Concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	413.923	379.878	97.125	39.320	86.849	97.125
Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	241.818	1.648.134	927.278	0	321.905	975.050
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	645.615	877.393	1.151.871	1.354.935	1.193.439	1.354.935
Proventi da ticket per visite specialistiche	443.753	577.875	734.401	864.772	746.009	864.772
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	173.068	250.902	317.131	373.309	339.266	373.309
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	28.795	48.616	100.339	116.855	108.164	116.855
Costi capitalizzati	4.969.587	5.896.748	8.386.066	8.386.066	5.896.748	8.386.066
Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	3.252.261	4.035.102	6.465.623	2.706.316	4.035.101	6.465.623
Costi capitalizzati da utilizzo altre poste del patrimonio netto	1.717.326	1.861.647	1.920.443	1.920.443	1.861.647	1.920.443
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-7.515.982	-12.438.636	-6.231.730	-10.842.033	-3.559.246	-8.867.209
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.640.685	4.216.973	6.901.354	8.373.172	12.206.176	9.984.934

COSTI DELLA PRODUZIONE

Per la valorizzazione dei costi per l'esercizio 2025 si è proceduto tenendo in considerazione i dati di costo del 2023 e del III trimestre del 2024, proiettati al 31/12, e soprattutto del programma triennale degli acquisti di beni e servizi, triennio 2025-2027, adottato con Direttore Generale n. 603 del 27/09/2024.

1. ACQUISTI DI BENI: la voce è relativa ai prevedibili costi da sostenere per l'acquisto di beni, sanitari e non sanitari, e per i materiali di manutenzione. Essi sono riferiti sostanzialmente alle acquisizioni di beni necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie. Le voci di maggior evidenza sono rappresentate dai farmaci e dai dispositivi medici di tecnologia i cosiddetti beni di innovazione (presidi tipici, protesi, impianti speciali).

La stima dei costi per i beni sanitari è stata effettuata sulla base dei costi rilevati nel 2023, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2024 ed in coerenza con il programma triennale degli acquisti di beni e servizi.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative all'acquisto di beni confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Acquisti di beni	23.706.885	26.170.961	25.880.523	26.285.762	33.056.658	25.820.742
Acquisti di beni sanitari	23.353.706	25.908.742	25.654.707	26.005.108	32.794.535	25.535.531
Prodotti Farmaceutici ed emoderivati	10.072.924	13.062.210	13.402.531	14.274.322	18.940.420	14.197.531
Prodotti Dietetici	123.176	125.195	113.898	122.362	180.000	113.898
Materiali per la Profilassi (vaccini)	5.668	4.518	9.857	12	17.160	9.857
Materiali Diagnostici e Prodotti Chimici	4.615.160	4.099.738	4.171.602	4.016.869	4.099.738	4.046.363
Materiali Diagnostici, lastre, RX, mezzi di contrasto per RX, carte ECG, ECG,etc	109.873	149.808	34.227	13.277	149.808	34.227
Presidi Chirurgici e Materiali Sanitari	5.985.857	6.218.070	6.069.074	5.274.595	7.488.875	5.274.595
Materiali Protesici	969.991	1.046.751	1.155.573	1.459.276	1.046.751	1.155.573
Materiali per Emodialisi	95.498	104.190	68.427	86.281	104.190	68.427
Altri Beni e Prodotti Sanitari	1.188.608	1.012.832	477.355	595.860	683.100	477.355
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	85.772	0	12.356	0	0	12.356
Acquisti di beni non sanitari	353.179	262.219	225.816	280.653	262.123	285.211

2. ACQUISTI DI SERVIZI

L'acquisto di servizi, sanitari e non sanitari, prevedibili per l'anno 2025 confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Acquisti di servizi	27.882.010	28.398.940	28.192.706	31.109.161	25.494.360	28.320.873
Acquisti servizi sanitari	12.225.562	11.774.094	11.353.595	12.620.817	8.824.028	11.552.943
Acquisti di servizi non sanitari	15.656.448	16.624.847	16.839.111	18.488.344	16.670.332	16.767.929

2.1 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI: La voce comprende gli acquisti di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie.

L'acquisto di prestazioni sanitarie comprende il costo per prestazioni di assistenza specialistica pubblica regionale relative alle convenzioni con altre strutture ospedaliere, la quota di compartecipazione dei sanitari per le attività libere professionali e le consulenze sanitarie.

I costi relativi alle consulenze, sia per autoconvenzionamento che per le collaborazioni coordinate e continuate sono stati stimati considerando il piano delle assunzioni di personale sulla base del piano triennale del fabbisogno del personale. Non si è tenuto conto della stima di eventuali costi da sostenere finanziabili dalla Regione o da fondi aziendali per la riduzione delle liste di attesa.

Sono stati previsti costi relativi al servizio di lavoro interinale secondo quanto previsto dal vigente contratto.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative all'acquisto dei servizi sanitari confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Acquisti servizi sanitari	12.225.562	11.774.094	11.353.595	12.620.817	8.824.028	11.552.943
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	2.885.401	2.916.582	2.125.317	2.029.272	2.500.000	2.029.272
Acquisto prestazioni trasporto sanitari	473.719	455.267	424.690	346.979	400.000	346.979
Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.398.525	2.384.520	2.906.257	2.920.279	2.384.520	2.920.279
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	47.222	53.971	67.640	225.539	16.500	20.000
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	744.457	657.060	783.647	644.979	657.060	644.979
Convenzionamento interno	2.535.989	3.506.381	3.370.705	4.033.039	795.948	3.370.705
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	469.647	299.252	115.404	374.730	500.000	374.730
Lavoro interinale -area sanitaria	1.845.237	558.703	491.263	1.376.449	840.000	1.176.449
Borse di studi a terzi area sanitaria	34.962	67.205	97.889	57.296	100.000	57.296
RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE SANITARIO IN COMANDO	0	0	0	0	0	0
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	687.777	874.238	970.782	612.254	630.000	612.254

2.2 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI: gli acquisti di servizi non sanitari sono invece relativi alle consulenze non sanitarie, alle utenze, ai servizi appaltati, ai premi assicurativi e ad altri servizi.

I servizi appaltati comprendono i costi dei contratti per la lavanderia, la pulizia, la mensa, che include sia il vitto degenti e accompagnatori che i ticket mensa per il personale dipendente, lo smaltimento dei rifiuti e gli altri servizi non sanitari. Per l'erogazione del pasto agli accompagnatori dei degenti è stato previsto finanziamento specifico con legge regionale n. 24 del 28 dicembre 2023.

Gli altri servizi non sanitari comprendono prevalentemente il costo del servizio di vigilanza, dei servizi di custodia, della gestione delle cartelle cliniche, dei servizi di prenotazione telefonica, dei servizi di disinfestazione e derattizzazione, nonché i costi per il funzionamento del corso di laurea in scienze infermieristiche.

I costi dei servizi appaltati sono stati stimati, altresì, tenendo in debita considerazione i singoli contratti aziendali ed il programma triennale degli acquisti di beni e servizi - triennio 2025-2027- adottato con delibera del Direttore Generale n. 603 del 27/9/2024 e sono sostanzialmente in linea con il 2023 e con il tendenziale 2024.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative all'acquisto dei servizi non sanitari confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Acquisti di servizi non sanitari	15.656.448	16.624.847	16.839.111	18.488.344	16.670.332	16.767.929
Servizi non sanitari	14.829.400	15.795.087	16.203.456	17.764.583	16.070.332	16.246.560
Lavanderia	1.060.085	1.109.937	1.210.975	1.208.989	1.200.000	1.208.989
Pulizia	3.090.097	3.090.194	3.341.052	3.239.582	3.000.000	3.239.582
Buoni pasto e mensa per personale dipendente	925.505	948.283	982.466	937.427	950.000	937.427
Mensa per degenti	1.145.535	1.005.340	1.370.417	1.362.802	1.200.000	1.362.802
Servizi di assistenza informatica	2.317.717	2.699.543	2.353.761	3.721.585	2.500.000	2.353.761
Smaltimento rifiuti	301.111	416.204	512.519	534.540	500.000	534.540
Telefonia fissa	29.214	12.289	11.847	11.998	15.000	11.998
Telefonia mobile	21.573	23.961	25.479	24.588	32.000	24.588
Utenze elettricità	1.035.608	1.913.169	1.860.650	1.836.764	1.900.000	1.836.764
Acqua	206.858	134.733	129.615	118.432	130.000	118.432
Altre utenze	188.591	395.714	443.182	414.008	650.000	414.008
PREMI DI ASSICURAZIONE	40.056	37.253	36.548	36.547	40.000	36.547
ALTRI SERVIZI NON SANITARI	4.467.449	4.008.467	3.923.725	4.317.320	3.953.332	4.167.121
Vigilanza	2.033.357	2.136.992	2.087.309	2.467.060	2.136.992	2.467.060
Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	184.952	184.952	184.952	184.952	184.952	184.952
Servizi di prenotazione	828.849	795.296	767.945	918.145	795.296	767.945
Servizi di trasloco e facchinaggio	76.267	107.003	46.735	24.986	107.003	24.986
Spese di pubblicità e promozione	20.406	43.724	22.314	12.683	43.724	12.683
Spese postali	17.701	5.365	10.771	6.337	5.365	6.337
Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	16.089	39.131	36.901	39.131	40.000	39.131
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	28.755	38.710	38.710	38.710	40.000	38.710
Rimborsi spese viaggi e soggiorno a personale dipendente	123.736	145.920	159.820	101.486	100.000	101.486
Servizi di tesoreria	16.470	52.006	54.976	36.651	50.000	36.651
Altri servizi non sanitari da privato	1.120.142	459.368	508.493	487.181	450.000	487.181
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	755.873	683.085	493.507	594.290	500.000	470.494
Consulenze non sanitarie V/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	0	52.092	10.530	28.439	0	28.439
Consulenze per incarichi legali	98.055	65.666	49	328.239	100.000	228.239

Consulenze non sanitarie da privato	588.187	412.905	412.366	213.816	400.000	190.020
-------------------------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	0	0	0	0
Costi per assistenza religiosa	23.653	19.548	23.796	23.796	0	23.796
RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE NON SANITARIO IN COMANDO	26.742	79.214	91.272	62.218	0	0
Formazione (esternalizzata e non)	44.433	67.460	50.876	67.253	100.000	50.876

3. **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE:** tale voce comprende, in particolare, i costi dei contratti per le manutenzioni e riparazioni, ed altri costi che si prevedono di sostenere per la manutenzione ordinaria degli immobili e loro pertinenze, automezzi ed autoambulanze etc.

I costi presumibili di tale voce sono stati stimati sulla base dei costi rilevati nel 2023, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2024, e dei fabbisogni degli interventi da eseguire indicati nel programma triennale degli acquisti di beni e servizi, adottato con delibera del Direttore Generale n. 603 del 27/9/2024.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative all'acquisto dei servizi di manutenzione confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.227.623	4.461.991	4.851.610	4.845.489	4.422.734	4.400.859
Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	3.364.904	3.117.379	3.463.207	3.407.327	3.123.520	3.015.141
Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine	67.038	66.314	54.960	62.498	0	52.276
Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	1.699.049	1.126.161	1.218.911	1.287.758	1.150.000	1.218.911
Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)	16.595	18.843	16.419	9.715	15.919	16.419
Altre manutenzioni e riparazioni	80.035	133.295	98.112	78.191	133.295	98.112

4. **GODIMENTO DI BENI DI TERZI:** Sono relativi ai costi che si prevedono di sostenere per canoni di noleggio per le attrezzature tecnico-sanitarie, per le macchine ordinarie di ufficio.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative ai costi per godimento dei beni di terzi confrontato i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Godimento di beni di terzi	973.815	1.086.447	1.014.653	1.046.136	2.134.480	1.890.783
Affitti passivi	21.594	4.880	3.904	9.679	1.000.000	833.333
Canoni di noleggio	952.221	1.081.567	1.010.749	1.036.457	1.134.480	1.057.450
Canoni di noleggio - area sanitaria	847.684	921.301	948.170	979.007	1.000.000	1.000.000
Canoni di noleggio - area non sanitaria	104.536	160.265	62.579	57.450	134.480	57.450

5. **COSTI DEL PERSONALE:** comprendono l'intera spesa per il personale dipendente, distinta per ruolo, relativa alle competenze fisse ed accessorie. Sono inseriti inoltre gli oneri sociali a carico dell'azienda, al netto dell'IRAP prevista tra le imposte e tasse.

I costi presumibili di tale voce sono stati stimati sulla base dei costi del personale aziendale rilevati al 31/12/2023, tenendo, altresì, presente del fabbisogno del personale 2024/2025 comunicati dalla competente UOC Risorse Umane ed in corso di formalizzazione.

Di seguito si riporta una tabella enucleante la dotazione organica presumibilmente in servizio al 31.12.2025 in relazione alle assunzioni di cui alle procedure già attivate o da attivarsi e delle prevedibili cessazioni.

Unità di personale	2023	Cessazioni	Assunzioni	2024	Cessazioni	Assunzioni	2025
Personale dipendente a tempo indeterminato	1366	77	163	1452	18	86	1520
- Medici	367	17	56	406	11	17	412
- Dirigenti non medici di cui:	67	6	8	69	1	0	68
Sanitari non Medici	46	5	4	45	0	0	45
PTA	21	1	4	24	1	0	23
- Personale non dirigente	932	54	99	977	6	69	1040
Comparto Sanitario	721	35	67	753	5	54	802
Comparto Tecnico	41	4	1	38	0	2	40
Comparto Amministrativo	77	10	21	88	1	6	93
Comparto socio sanitario	93	5	10	98	0	7	105
Personale a tempo determinato di cui:	43	0	9	52	0	0	52
Medici	21	0	7	28	28	0	0
Sanitari non Medici	1	0	2	3	3	0	0
PTA	1	0	0	1	1	0	0
Comparto Sanitario	19	0	0	19	19	0	0
Comparto Tecnico	0	0	0	0	0	0	0
Comparto Amministrativo	1	0	0	1	1	0	0
TOTALE GENERALE	1409	77	172	1504	18	86	1572

La stima dei maggiori costi rispetto al consuntivo 2023 per circa 3,5 milioni di euro è stata eseguita, prudenzialmente, mediante il calcolo dei costi medi 2023 per unità di personale e sostenuti dall'Azienda. Sono stati aggiunti il prevedibile costo del personale finanziato con i fondi per la ricerca.

Il costo medio include, altresì, oneri contributivi e previdenziali a carico dell'Azienda ed Irap.

I contributi a carico dell'azienda sono stati previsti calcolando le attuali percentuali di contribuzione sui costi presunti del personale.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative ai costi del personale confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
COSTI DEL PERSONALE	86.992.521	92.065.821	94.478.156	99.641.820	97.067.457	98.059.045
Personale del ruolo sanitario	79.193.621	81.932.917	83.394.145	88.026.238	86.569.682	86.051.875
Costo del personale dirigente ruolo sanitario	43.519.551	43.761.792	45.038.368	48.873.699	47.810.025	46.680.038
Costo del personale dirigente medico	39.480.157	39.583.656	40.805.408	44.371.204	43.267.036	42.966.442
Costo del personale dirigente non medico	4.039.394	4.178.136	4.232.960	4.502.495	4.542.989	3.713.596
Costo del personale comparto ruolo sanitario	35.674.070	38.171.124	38.355.777	39.152.539	38.759.657	39.371.837
Personale del ruolo professionale	549.234	409.229	458.692	642.603	409.229	446.008
Costo del personale dirigente ruolo professionale	549.234	409.229	458.692	642.603	409.229	446.008
Personale del ruolo tecnico	3.282.616	5.412.801	6.189.503	6.477.102	5.239.683	6.721.751
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	339.829	362.092	455.661	541.251	362.092	455.661
Costo del personale comparto ruolo tecnico	2.942.787	5.050.709	5.733.842	5.935.851	4.877.590	6.266.090
Costo del personale comparto ruolo sociosanitario	0	0	3.779.741	0	0	4.267.449
Costo del personale comparto ruolo sociosanitario	0	0	3.779.741	0	0	4.267.449
Personale del ruolo amministrativo	3.967.049	4.310.875	4.435.816	4.495.877	4.848.864	4.839.411
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	898.002	900.859	1.075.255	915.263	1.126.250	917.877

Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.069.047	3.410.016	3.360.560	3.580.614	3.722.614	3.921.534
---	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

6. **ONERI DIVERSI DI GESTIONE:** Essi sono relativi ai costi per le spese generali ed amministrative.

Le spese generali ed amministrative sono comprensive delle *indennità e dei rimborsi spese degli organi istituzionali*, delle *spese generali* aziendali tra le quali, a titolo esemplificativo, ritroviamo i costi per la pubblicità sui quotidiani e periodici per gli avvisi di gara, le spese postali, abbonamenti.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative agli oneri diversi di gestione confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Oneri diversi di gestione	555.807	821.673	755.753	903.865	940.524	854.131
Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	145.654	173.952	187.431	214.521	161.948	214.521
Altri oneri diversi di gestione	410.153	647.721	568.322	689.344	778.576	639.610
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	374.775	488.414	504.869	576.156	560.768	576.156
Altri oneri diversi di gestione	35.378	159.307	63.454	113.188	217.807	63.454

7. **AMMORTAMENTI:** I costi degli ammortamenti sono stati stimati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. La previsione è stata fatta pari a quella dell'anno 2023.

	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Ammortamenti	5.113.635	5.989.510	5.989.510	5.989.510	5.989.510	8.478.592
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	34.332	96.264	1.183.243	1.183.243	96.264	1.183.243
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.079.303	5.893.246	7.295.349	7.295.349	5.893.246	7.295.349
Ammortamenti dei fabbricati	2.029.022	2.270.544	2.361.277	2.361.277	2.270.544	2.361.277
Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.089.766	1.094.306	1.096.553	1.096.553	1.094.306	1.096.553
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	939.256	1.176.238	1.264.724	1.264.724	1.176.238	1.264.724
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.050.281	3.622.703	4.934.072	4.934.072	3.622.703	4.934.072
Ammortamenti di impianti e macchinari sanitari	-	44.907	49.438	-	44.907	49.438
Ammortamento impianti e macchinari generici	287.091	326.609	403.830	-	326.609	403.830
Ammortamenti di attrezzature sanitarie	2.022.569	2.389.439	3.565.665	4.934.072	2.389.439	3.565.665

Ammortamenti di mobili e arredi	264.803	295.492	251.173	-	295.492	251.173
Ammortamenti altre ambulanze	42.047	42.047	-	-	42.047	-
Ammortamento automezzi	5.948	5.948	5.948	-	5.948	5.948
Ammortamento attrezzature generiche	420.490	518.261	545.094	-	518.261	545.094
Ammortamenti di altri beni materiali	7.333	-	112.924	-	-	112.924

8. **SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI:** La voce accoglie la quota accantonata per la svalutazione delle immobilizzazioni o un'eventuale inesigibilità dei crediti. Nessuna previsione è stata fatta per queste voci.

9. **VARIAZIONI DELLE RIMANENZE:** Non si presumono variazioni di magazzino al 31/12/2025, rispetto alle scorte presumibili al 31/12/2023.

10. **ACCANTONAMENTI:** Si riferiscono agli accantonamenti per il fondo rischi relativamente al presumibile contenzioso in corso. L'azienda si trova ancora senza copertura assicurativa per cui è stato previsto tra i costi dei servizi il valore presumibile del premio nel caso in cui nel corso dell'anno venga aggiudicato l'appalto.

La voce comprende, inoltre, l'importo relativo alle quote inutilizzate dei contributi ed agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative agli accantonamenti confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2025.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
Accantonamenti tipici dell'esercizio	21.517.553	11.677.630	23.751.596	18.387.313	17.055.455	5.001.666
Accantonamenti per rischi	2.066.488	2.068.114	2.121.189	2.128.912	2.154.458	2.121.189
Accantonamenti per premio di operosità	160.196	150.473	120.734	177.110	171.212	177.110
Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	172.199	187.687	195.022	140.368	187.330	140.368
Altri accantonamenti	3.372.958	2.292.083	2.928.413	1.353.045	2.086.533	1.170.725
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza medica	1.074.451	1.151.198	1.973.027	805.839	1.151.199	805.839
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza non medica	76.658	82.134	76.658	92.780	82.134	92.780
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo professionale - dirigenza	9.176	9.831	9.176	0	10.000	0
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo tecnico- dirigenza non medica	8.634	9.251	8.634	0	10.000	0
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo amministrativo- dirigenza	29.238	31.326	29.238	0	30.409	0
Altri accantonamenti	378.078	716.142	612.826	454.426	510.591	272.105
Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	15.745.713	6.979.272	18.386.238	14.587.878	12.455.923	1.392.274
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato	15.670.691	6.884.157	13.417.755	14.362.560	12.455.923	1.069.447
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	639.351	0	0	0
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	1.407.350	0	0	322.827
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	75.022	95.115	2.921.782	225.318	0	0

11. **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:** Sono relativi ad interessi passivi, in particolare ad interessi di mora per ritardati pagamenti e ad interessi per anticipazione di tesoreria. Non si ritengono prevedibili costi significativi se non quelli relativi alle commissioni bancarie.

12. **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:** non si prevedono sopravvenienze ed insussistenze attive e passive.

13. **IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, IRAP ED ALTRE TASSE:** Le imposte e tasse sono relative all'IRES, all'IRAP, sui costi del personale e sulle consulenze, e ad altre imposte e tasse che si presume matureranno nel 2025 e calcolate sulla base delle attuali aliquote contributive. Per quanto riguarda l'Irap per il personale dipendente si è tenuto, altresì, conto dell'attuale deducibilità prevista per le spese relative agli invalidi in servizio e del piano dei fabbisogni del personale.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2025 relative alle imposte e tasse confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
IMPOSTE E TASSE	6.337.328	6.736.407	6.833.797	7.216.717	7.359.788	7.180.980
IRAP	6.315.130	6.715.168	6.812.558	7.196.876	7.337.788	7.158.980
IRAP relativa a personale dipendente	6.172.584	6.549.408	6.367.994	6.533.418	7.172.028	6.714.416
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	33.513	20.882	202.919	201.808	20.882	202.919
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	109.033	144.877	241.645	461.651	144.877	241.645
IRES	22.198	21.239	21.239	19.841	22.000	22.000
IRES su attività istituzionale	22.198	21.239	21.239	19.841	22.000	22.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	32.045	2.099	1.678	-13.388.994	0	0

14. **RISULTATO DI ESERCIZIO:** Nel riportare i dati di sintesi del conto economico 2025, confrontato con i dati consuntivi 2021, 2022 e 2023, con i dati del III trimestre 2024 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2024, il risultato economico in termini previsionali non può che essere pari a zero e costituisce fondamentale obiettivo economico aziendale.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	III trimestre 2024 proiettato al 31/12	Previsionale 2024	Previsionale 2025
VALORE DELLA PRODUZIONE	176.647.799	174.748.129	192.916.326	184.428.824	193.520.965	180.007.670
COSTI DELLA PRODUZIONE	171.376.514	170.143.367	187.018.672	188.844.497	186.161.178	172.826.690
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	5.271.285	4.604.762	5.897.654	-4.415.673	7.359.788	7.180.980
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-13.798	-6.058	-161	107	0	0
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.111.886	2.139.802	938.277	-190.947	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B) - (C+D+E)	6.369.373	6.738.506	6.835.475	-6.172.277	7.359.788	7.180.980
IMPOSTE E TASSE	6.337.328	6.736.407	6.833.797	7.216.717	7.359.788	7.180.980
Utile o (perdita) di esercizio	32.045	2.099	1.678	-13.388.994	0	0

BILANCIO DI PREVISIONE DELLA RICERCA – ANNO 2025

La mission dell’Azienda vede strettamente connessa l’attività di assistenza con l’attività di ricerca clinica. Pertanto, il bilancio di previsione dell’AORN, essendo unico ed indivisibile, include anche i costi che si prevede di sostenere per lo svolgimento delle attività di ricerca così come stabiliti nei singoli budget dei progetti assegnatari di contributi esterni attraverso la partecipazione a bandi di finanziamento della ricerca clinica e biomedica.

Da settembre 2024 l’AORN risulta assegnataria di contributi ministeriali per la partecipazione a progetti di ricerca finanziati dall’Unione europea – NextGenerationEU nell’ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 6, Componente 2, Investimento 2.1, per un totale di euro 2.147.950,00. Tali contributi vengono erogati all’AORN attraverso i Destinatari Istituzionali rappresentati dai Soggetti Attuatori/Beneficiari dei Progetti che rappresentano gli Enti capofila, in quota parte a titolo di anticipazione sulla spesa da sostenere e la restante parte a titolo di rimborso delle spese effettivamente sostenute e quietanzate.

Si riporta a seguire il budget di spesa per la ricerca previsto per l’anno 2025, che include quota parte dei costi stimati con riferimento alle spese da sostenere per le attività progettuali con riferimento a: reclutamento di personale dedicato alla realizzazione delle attività di ricerca e di supporto alla ricerca clinica (ricercatori, data manager, study coordinator), acquisto/noleggio di attrezzature/macchinari, acquisto di materiale di consumo/reagenti, servizi ICT e software/consulenza informatica, spese per missioni esterne/partecipazioni a convegni, altro (costi di pubblicazioni scientifiche e per pazienti) e spese generali, come di seguito specificato:

Tab 1 Budget previsionale anno 2025 per Progetto e voce di spesa

	CONTRATTI PER PERSONALE	EQUIPME N T	CONSUMABILI	IT SERVICES E DATA BASES	MISSIONI E CONVEGNI	ALTRO	SPESE GENERALI	TOT.
PNRR-MCNT2-2023- 12378474 CUP H63C24000280006	80.000,00 €	25.000,00 €	27.000,00 €	2.500,00 €	4.000,00 €	2.500,00 €	9.090,91 €	150.000,00 €
PNRR-MCNT2-2023- 12378307 CUP H63C24000260006	63.000,00 €	0,00 €	22.800,00 €	4.500,00 €	4.200,00 €	3.150,00 €	7.350,00 €	105.000,00 €
PNRR-POC-2023- 12377847 CUP H63C24000490006	120.000,00 €	0,00 €	52.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	6.000,00 €	14.000,00 €	200.000,00 €
PNRR-TR1-2023- 12378404 CUP H63C24000270006	25.000,00 €	0,00 €	5.750,00 €	2.500,00 €	750,00 €	1.000,00 €	2.500,00 €	37.500,00 €
PNRR- MCNT2-2023- 12377898 CUP H63C24000450006	25.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	3.300,00 €	1.500,00 €	6.000,00 €	85.775,00 €
PNRR-MCNT2-2023- 12378445 CUP H63C24000690006	40.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	4.500,00 €	3.250,00 €	7.500,00 €	115.250,00 €
PNRR-TR1-2023- 12377233 CUP H63C24000470006	80.000,00 €	60.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	2.500,00 €	12.075,00 €	184.575,00 €
PNRR-POC-2023- 12378222 CUP H63C24000480007	67.500,00 €	0,00 €	39.500,00 €	0,00 €	5.000,00 €	4.250,00 €	8.750,00 €	125.000,00 €
PNRR-MR1-2023- 12377081 CUP H63C24000500006	30.000,00 €	0,00 €	27.500,00 €	0,00 €	3.000,00 €	4.250,00 €	6.125,00 €	70.875,00 €
	530.500,00 €	135.000,00 €	259.550,00 €	9.500,00 €	37.750,00 €	28.400,00 €	73.390,91 €	1.073.975,00 €

**Il Direttore U.O.C. Gestione Economico Finanziario
(dott.ssa Daniela Mignone)**